



DIREZIONE AMMINISTRATIVA

*Al Direttore Generale
Dr. Emilio Duca
Salute, coesione sociale e società della conoscenza
Regione Umbria*

PEC regione.giunta@postacert.umbria.it

OGGETTO: Bilancio preventivo economico annuale 2015 – trasmissione.

Con riferimento a quanto in oggetto si trasmette, per quanto di competenza, l'allegata delibera 951 del 03/12/2014.

È gradita l'occasione per porgere distinti saluti.

Il Direttore amministrativo
Dott. Riccardo Brugnetta

Azienda Ospedaliera 'S. Maria' – Terni



Deliberazione del Direttore Generale n. 951 del 03/12/2014

Oggetto: Bilancio preventivo economico annuale 2015. Approvazione progetto

Ufficio proponente: Direzione Economica e di Contabilità Generale

Esercizio	ASSENTE
Centro di Risorsa	ASSENTE
Posizione Finanziaria	ASSENTE
Importo	ASSENTE
Prenotazione Fondi	ASSENTE

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la proposta di delibera di pari oggetto dell'Ufficio Proponente di cui al num. Provv. 1195 del 02/12/2014 contenente:

- il Visto della P.O. Budget, acquisti, flussi economici e bilancio per la verifica di assegnazione del Budget;
- il Parere del Direttore Amministrativo - Dott. Riccardo BRUGNETTA;
- il Parere del Direttore Sanitario - Dr. Leonardo BARTOLUCCI.

DELIBERA

Di fare integralmente propria la menzionata proposta di delibera che allegata al presente atto ne costituisce parte integrante e sostanziale e di disporre quindi così come in essa indicato.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Andrea CASCIARI)*

Il Responsabile del Procedimento Deliberativo
(Dott. Andrea LORENZONI)*

Azienda Ospedaliera 'S. Maria' – Terni

Deliberazione del Direttore Generale
N. 951 del 03/12/2014

Visto il progetto di bilancio preventivo economico annuale 2015 adottato con deliberazione n. 939 del 01/12/2014;

Considerato che il provvedimento in questione è stato trasmesso il 2 dicembre 2014 al Collegio Sindacale con nota prot. n. 40030, per la relazione prevista ai sensi dell'art. 25, comma 3, del D. Lgs. 118/2011;

Acquisita la relazione del Collegio Sindacale che viene allegata alla presente deliberazione quale parte integrante della stessa;

Ravvisata la necessità di trasmettere il presente provvedimento alla Regione e nel contempo alla Conferenza Permanente per la Programmazione Sanitaria e Sociosanitaria;

SI PROPONE DI DELIBERARE

- di approvare, per le motivazioni in premessa riportate, il Bilancio preventivo economico annuale 2015, già adottato quale progetto con deliberazione n. 939 del 01.12.2014 corredato della Relazione del Collegio sindacale redatta ai sensi dell'art. 25, comma 3, del D. Lgs. 118/2011;
- di trasmettere il presente provvedimento alla Giunta Regionale dell'Umbria – Direzione Regionale Sanità e Servizi Sociali;
- di trasmettere il presente provvedimento alla Conferenza Permanente per la Programmazione Sanitaria e Sociosanitaria;

Azienda Ospedaliera 'S. Maria' – Terni



Deliberazione del Direttore Generale n. 939 del 01/12/2014

Oggetto: Bilancio preventivo economico annuale 2015. Adozione progetto

Ufficio proponente: Direzione Economica e di Contabilità Generale

Esercizio	2015
Centro di Risorsa	ASSENTE
Posizione Finanziaria	ASSENTE
Importo	ASSENTE
Prenotazione Fondi	ASSENTE

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la proposta di delibera di pari oggetto dell'Ufficio Proponente di cui al num. Provv. 1188 del 01/12/2014 contenente:

- il Visto della P.O. Budget, acquisti, flussi economici e bilancio per la verifica di assegnazione del Budget;
- il Parere del Direttore Amministrativo - Dott. Riccardo BRUGNETTA;
- il Parere del Direttore Sanitario - Dr. Leonardo BARTOLUCCI.

DELIBERA

Di fare integralmente propria la menzionata proposta di delibera che allegata al presente atto ne costituisce parte integrante e sostanziale e di disporre quindi così come in essa indicato.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Andrea CASCIARI)*

Il Responsabile del Procedimento Deliberativo
(Dott. Andrea LORENZONI)*

Azienda Ospedaliera 'S. Maria' – Terni

Deliberazione del Direttore Generale
N. 939 del 01/12/2014

Visto il D. Lgs. 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli art. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”;

Visto l'articolo 25 che disciplina la predisposizione del Bilancio preventivo economico annuale delle aziende sanitarie ed ospedaliere;

Considerato il Decreto del Ministro della Salute del 15 giugno 2012 (G.U.C.E. n. 159 del 10 luglio 2012) che adotta i nuovo modelli di rilevazione economica e modifica i modelli previsti dal decreto del 13 novembre 2007 con cui occorre redigere il conto economico di dettaglio previsto dall'art. 25, comma 2, del D.Lgs. 118/2011;

Atteso che al comma 3 dello stesso articolo sopra richiamato, il bilancio preventivo economico annuale deve essere corredato dalla relazione del Collegio sindacale;

Vista la D.G.R. n. 1383 del 03 novembre 2014 con oggetto “Indirizzi vincolati alle aziende sanitarie regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2015” che adotta uno schema regionale per la predisposizione del Piano degli investimenti triennale;

SI PROPONE DI DELIBERARE

- l'adozione del progetto di Bilancio preventivo economico annuale 2015 costituito da:
 1. Conto economico preventivo con allegato il Conto economico di dettaglio (DM 15 giugno 2012);
 2. Piano dei flussi di cassa prospettici;
 3. Conto economico di dettaglio;
 4. Nota illustrativa;
 5. Piano degli investimenti 2015-2017;
 6. Relazione del Direttore generale;
- la trasmissione del presente provvedimento al Collegio Sindacale per la relazione prevista ai sensi dell'art. 25, comma 3, del D.Lgs. 118/2011.

Il Responsabile del Procedimento

Dott. Simone Sodano



AZIENDA
OSPEDALIERA
"S. MARIA"
TERNI

S.C. economica finanziaria

Bilancio Preventivo **Economico Annuale -** **2015**

Allegato 1 **Conto economico**

CONTO ECONOMICO		Importi: Euro		
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013 (GURI n. 88 del 15 aprile 2013)	Anno 2015	Anno 2014	VARIAZIONE 2015/2014	
			Importo	%
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	43.877.665	40.927.014	2.950.651	7,2%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	43.877.665	40.527.014	3.350.651	8,3%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	0	0	-	-
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	0	0	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura L.E.A.	0	0	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra L.E.A.	0	0	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	0	0	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	0	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	0	0	-	-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	0	0	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	0	0	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	0	0	-	-
4) da privati	0	0	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	0	400.000	400.000	-100,0%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	-	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	0	-	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	134.106.082	127.359.476	6.746.606	5,3%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	130.140.784	123.492.314	6.648.470	5,4%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	3.400.000	3.500.000	100.000	-2,9%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	565.298	367.162	198.136	54,0%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	440.733	636.068	195.335	-30,7%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.720.000	2.725.000	5.000	-0,2%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	2.659.250	3.000.000	340.750	-11,4%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	-	-
9) Altri ricavi e proventi	267.289	275.150	7.861	-2,9%
Totale A)	184.071.019	174.922.708	9.148.311	5,2%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	45.465.467	40.357.347	5.108.120	12,7%
a) Acquisti di beni sanitari	44.236.901	39.881.250	4.355.651	10,9%
b) Acquisti di beni non sanitari	1.228.566	476.097	752.469	158,0%
2) Acquisti di servizi sanitari	6.064.949	5.652.365	412.584	7,3%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	0	0	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	0	0	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	0	0	-	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	0	0	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	0	0	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	21.350	0	21.350	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	0	0	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	0	0	-	-
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.080.000	3.000.000	80.000	2,7%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	225.257	193.907	31.350	16,2%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	1.863.842	1.758.458	105.384	6,0%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	874.500	700.000	174.500	24,9%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	26.088.416	22.774.565	3.313.851	14,6%
a) Servizi non sanitari	25.246.865	21.684.739	3.562.126	16,4%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	636.551	917.826	281.275	-30,6%

c) Formazione	205.000	172.000	33.000	19,2%
4) Manutenzione e riparazione	6.781.916	5.825.596	956.320	16,4%
5) Godimento di beni di terzi	3.571.279	4.759.390	- 1.188.111	-25,0%
6) Costi del personale	84.413.278	83.091.168	1.322.110	1,6%
a) Personale dirigente medico	36.068.664	35.399.078	669.586	1,9%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	1.840.172	1.662.016	178.156	10,7%
c) Personale comparto ruolo sanitario	37.436.610	36.324.412	1.112.198	3,1%
d) Personale dirigente altri ruoli	365.939	657.262	- 291.323	-44,3%
e) Personale comparto altri ruoli	8.701.893	9.048.400	- 346.507	-3,8%
7) Oneri diversi di gestione	1.076.117	1.010.057	66.060	6,5%
8) Ammortamenti	3.366.595	3.900.000	- 533.405	-13,7%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	90.000	290.000	- 200.000	-69,0%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	1.500.000	1.400.000	100.000	7,1%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.776.595	2.210.000	- 433.405	-19,6%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	-	-
10) Variazione delle rimanenze	0	0	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0	0	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0	0	-	-
11) Accantonamenti	840.000	1.245.000	- 405.000	-32,5%
a) Accantonamenti per rischi	840.000	1.245.000	- 405.000	-32,5%
b) Accantonamenti per premio operosità	0	0	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	0	-	-
d) Altri accantonamenti	0	0	-	-
Totale B)	177.668.017	168.615.488	9.052.529	5,4%
DIFE. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	6.403.002	6.307.220	95.782	1,5%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	20	420	400	-95,2%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	522.000	619.900	- 97.900	-15,8%
Totale C)	-521.980	-619.480	97.500	-15,7%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	0	0	-	-
2) Svalutazioni	0	0	-	-
Totale D)	0	0	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	0	0	-	-
a) Plusvalenze	0	0	-	-
b) Altri proventi straordinari	0	0	-	-
2) Oneri straordinari	0	0	-	-
a) Minusvalenze	0	0	-	-
b) Altri oneri straordinari	0	0	-	-
Totale E)	0	0	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.881.022	5.687.740	193.282	3,4%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	5.753.047	5.602.523	150.524	2,7%
a) IRAP relativa a personale dipendente	5.485.004	5.352.864	132.140	2,5%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	48.043	49.659	- 1.616	-3,3%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	220.000	200.000	20.000	10,0%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0	0	-	-
2) IRES	80.000	80.000	-	0,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	-	-
Totale Y)	5.833.047	5.682.523	150.524	2,6%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	47.975	5.217	42.758	819,6%



AZIENDA
OSPEDALIERA
"S. MARIA"
TERNI

Direzione economica e della contabilità generale

Bilancio Preventivo **Economico Annuale - 2015**

ALLEGATO 2

Piano dei flussi di cassa prospettici (modello RF)

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETICI DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2014
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	47.975
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	1.500.000
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	1.776.595
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	90.000
	Ammortamenti	3.366.595
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-2.659.250
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	
	Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	-2.659.250
(+)	accantonamenti SUMAI	0
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
	- Premio operosità medici SUMAI + TFR	0
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	0
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	
	- Fondi svalutazione di attività	0
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	840.000
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-1.245.000
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	-405.000
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	350.320
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-50.320
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	-50.320
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETICI DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2014
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	
A - Totale operazioni di gestione reddituale		300.000
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	0
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0
(-)	Acquisto terreni	
(-)	Acquisto fabbricati	-15.671.670
(-)	Acquisto impianti e macchinari	
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-1.992.502
(-)	Acquisto mobili e arredi	0
(-)	Acquisto automezzi	
(-)	Acquisto altri beni materiali	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-17.664.172
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	0
(-)	Acquisto crediti finanziari	
(-)	Acquisto titoli	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	
B - Totale attività di investimento		-17.664.172

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETICI DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2014
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	12.664.172
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
(+)	aumento fondo di dotazione	12.664.172
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto	
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere	
(+)	assunzione nuovi mutui	5.000.000
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-300.000
C - Totale attività di finanziamento		17.364.172
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		0
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0



AZIENDA
OSPEDALIERA
"S. MARIA"
TERNI

S.C. economica finanziaria

Bilancio Preventivo
Economico Annuale -
2015

Allegato 3
Conto economico di dettaglio

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Preventivo 2015	Prev.vo 2014	differenza	%	SEGNO (+/-)
			A	B	D = A - B	D / B	
		A) Valore della produzione					
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	43.877.665	40.927.014	2.950.651	7,21%	+
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	43.877.665	40.527.014	3.350.651	8,27%	+
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	43.827.014	40.527.014	3.300.000	8,14%	+
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	50.651	-	50.651	#DIV/0!	+
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	-	-	-	-	+
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	+
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	-	-	+
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	-	-	+
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	-	-	+
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	+
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	-	-	+
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-	-	-	+
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	-	-	-	-	+
	AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	-	+
	AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	-	-	-	+
	AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-	-	-	-	+
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	-	-	-	+
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-	+
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-	+
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	+
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-	-	-	-	+
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	400.000	-400.000	-	+
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	#DIV/0!	-
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-	-	-	#DIV/0!	-
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-	-	-	-
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	-	-	#DIV/0!	+
	AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	-	-	-	+
	AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	-	+
	AA0300	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	-	-	-	+
	AA0310	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-	-	-	#DIV/0!	+
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	134.106.082	127.359.476	6.746.606	5,30%	+
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	130.141.784	123.494.314	6.647.470	5,38%	+
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	105.297.247	101.756.009	3.541.238	3,48%	+
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	73.995.022	77.421.759	-3.426.737	-4,43%	+
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	22.656.870	16.870.492	5.786.378	34,30%	+
R	AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-	+
R	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	8.645.355	7.463.758	1.181.597	15,83%	+
R	AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	-	-	-	+
R	AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	-	-	-	+
R	AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	-	-	-	-	+
R	AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-	-	-	+
R	AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-	+
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	1.000	2.000	-1.000	-50,00%	+
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	24.843.537	21.736.305	3.107.232	14,30%	+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	20.754.491	17.965.710	2.788.781	15,52%	+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	2.309.281	2.310.758	-1.477	-0,06%	+
SS	AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	-	-	+
S	AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	1.779.765	1.459.837	319.928	21,92%	+
S	AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-	-	-	-	+
S	AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-	-	-	-	+
S	AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	-	-	-	-	+
S	AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	-	-	-	+
S	AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	-	-	-	-	+
S	AA0550	A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	-	-	+
S	AA0560	A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC	-	-	-	-	+
SS	AA0570	A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	-	+
SS	AA0580	A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	-	+
SS	AA0590	A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	-	+
	AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-	-	-	-	+
S	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Preventivo 2015	Prev.vo 2014	differenza	%	SEGNO (+/-)
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-		+
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-		+
S	AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-		+
S	AA0650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-		+
	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	564.298	365.162	199.136	54,53%	+
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	3.400.000	3.500.000	-100.000	-2,86%	+
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	200.000	200.000	-	0,00%	+
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.825.000	2.825.000	-	0,00%	+
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-		+
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex art. 57-58)	120.000	120.000	-	0,00%	+
R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	250.000	350.000	-100.000	-28,57%	+
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	5.000	5.000	-	0,00%	+
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-		+
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	440.733	636.068	-195.335	-30,71%	+
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	-	-	-	-	+
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	126.233	19.068	107.165	562,01%	+
	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	-	19.068	-19.068		+
	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	126.233	-	126.233	#DIV/0!	+
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	60.000	60.000	-	0,00%	+
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-		+
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	60.000	60.000	-	0,00%	+
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-		+
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	140.000	230.000	-90.000	-39,13%	+
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	40.000	110.000	-70.000	-63,64%	+
	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-	-	-		+
	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	100.000	120.000	-20.000	-16,67%	+
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	114.500	327.000	-212.500	-64,98%	+
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	-	-	-		+
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-	-		+
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	-	-	-		+
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	-	-	-		+
	AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	114.500	327.000	-212.500	-64,98%	+
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.720.000	2.725.000	-5.000	-0,18%	+
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.600.000	2.600.000	-	0,00%	+
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	20.000	20.000	-	0,00%	+
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	100.000	105.000	-5.000	-4,76%	+
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	2.659.250	3.000.000	-340.750	-11,36%	+
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	-	-	-	-	+
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	2.259.250	2.600.000	-340.750	-13,11%	+
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-	-	-	+
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	-	-	-	-	+
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	-	-	-	+
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	400.000	400.000	-	0,00%	+
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	+
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	267.289	275.150	-7.861	-2,86%	+
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	-	1.000	-1.000	-	+
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	72.800	50.000	22.800	45,60%	+
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	194.489	224.150	-29.661	-13,23%	+
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	184.071.019	174.922.708	9.148.311	5,23%	+
		B) Costi della produzione					
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	45.465.467	40.357.347	5.108.120	12,66%	+
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	44.236.901	39.881.250	4.355.651	10,92%	+
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	19.079.061	14.946.668	4.132.393	27,65%	+
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	17.793.410	14.206.308	3.587.102	25,25%	+
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	584.204	167.826	416.378	248,10%	+
	BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale	701.447	572.534	128.913	22,52%	+
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	79.754	80.000	-246	-0,31%	+
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-	+
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	-	+
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	79.754	80.000	-246	-0,31%	+
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	24.831.803	24.720.847	110.956	0,45%	+
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	18.032.091	16.442.358	1.589.733	9,67%	+
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	2.662.489	4.489.422	-1.826.933	-40,69%	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Preventivo 2015	Prev.vo 2014	differenza	%	SEGNO (+/-)
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	4.137.223	3.789.067	348.156	9,19%	+
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	44.496	29.118	15.378	52,81%	+
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	2.475	2.826	-351	-12,42%	+
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	36.061	29.263	6.798	23,23%	+
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-	+
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	163.251	72.528	90.723	125,09%	+
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	+
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	1.228.566	476.097	752.469	158,05%	+
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	-	-	-	-	+
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	30.000	30.000	-	0,00%	+
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	17.000	15.000	2.000	13,33%	+
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	285.000	11.000	274.000	2490,91%	+
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	147.952	146.162	1.790	1,22%	+
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	748.614	273.935	474.679	173,28%	+
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	+
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	32.153.365	28.426.930	3.726.435	13,11%	+
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	6.064.949	5.652.365	412.584	7,30%	+
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	-	-	-	-	+
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	-	-	-	-	+
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	-	-	-	-	+
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	-	-	-	-	+
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	-	-	-	+
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	-	-	-	+
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-	+
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	-	+
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-	-	-	-	+
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	-	-	-	-	+
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	-	-	-	+
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-	+
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-	+
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-	+
	BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-	+
S	BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-	+
	BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	-	-	-	-	+
	BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	-	-	-	-	+
	BA0590	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-	+
	BA0600	B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-	+
	BA0610	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	-	-	-	+
	BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-	-	-	+
	BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-	+
	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-	+
R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-	+
	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-	+
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	-	-	+
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	-	-	-	-	+
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	-	-	-	+
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-	+
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-	+
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-	+
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-	+
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	-	-	-	-	+
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-	+
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-	+
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-	+
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-	+
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	-	-	-	-	+
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	21.350	-	21.350	#DIV/0!	+
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-	+
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-	+
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-	+
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	21.350	-	21.350	#DIV/0!	+
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-	+
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-	+
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	-	-	-	-	+
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	21.350	-	21.350	#DIV/0!	+
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-	+
	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-	+
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-	+
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-	+
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	-	-	+
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	-	-	-	-	+
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	-	-	-	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Preventivo 2015	Prev.vo 2014	differenza	%	SEGNO (+/-)
	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-		+
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-		+
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-		+
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-		+
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	-	-	-		+
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	-	-		+
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-		+
	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	-	-		+
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-		+
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-		+
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-		+
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	-	-		+
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-		+
	BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	-	-	-		+
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-		+
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-		+
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-		+
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	-	-	-		+
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-		+
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-		+
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	-		+
SS	BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	-		+
	BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	-	-	-		+
	BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	-	-	-		+
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intraoemia)	3.080.000	3.000.000	80.000	2,67%	+
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area ospedaliera	200.000	180.000	20.000	11,11%	+
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area specialistica	2.400.000	2.340.000	60.000	2,56%	+
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area sanità pubblica	-	-	-		+
	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	480.000	480.000	-	0,00%	+
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-		+
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Altro	-	-	-		+
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-		+
	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	225.257	193.907	31.350	16,17%	+
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	39.400	39.400	-	0,00%	+
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	-	-	-		+
	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	3.007	3.007	-	0,00%	+
	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	-	-		+
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	182.850	151.500	31.350	20,69%	+
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-		+
	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	1.863.842	1.758.458	105.384	5,99%	+
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-		+
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-		+
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosan. da privato	1.592.454	1.758.458	-166.004	-9,44%	+
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	50.000	50.000	-	0,00%	+
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	-	-	-		+
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosan. da privato	-	250.000	-250.000	-100,00%	+
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	1.430.000	1.200.000	230.000	19,17%	+
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-		+
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	112.454	258.458	-146.004	-56,49%	+
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	271.388	-	271.388	#DIV/0!	+
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	271.388	-	271.388	#DIV/0!	+
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	#DIV/0!	+
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	#DIV/0!	+
	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	874.500	700.000	174.500	24,93%	+
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	601.500	500.000	101.500	20,30%	+
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	-		+
	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	273.000	200.000	73.000	36,50%	+
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	-	-	-		+
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	-		+
S	BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	-	-	-		+
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	26.088.416	22.774.565	3.313.851	14,55%	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Preventivo 2015	Prev.vo 2014	differenza	%	SEGNO (+/-)
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	25.246.865	21.684.739	3.562.126	16,43%	+
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	4.629.000	3.683.000	946.000	25,69%	+
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	4.261.000	3.780.000	481.000	12,72%	+
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	4.008.000	3.664.000	344.000	9,39%	+
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	-	-	+
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	159.503	148.105	11.398	7,70%	+
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	83.300	83.000	300	0,36%	+
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.100.800	700.000	400.800	57,26%	+
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	115.000	150.000	-35.000	-23,33%	+
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	1.527.571	1.277.391	250.180	19,59%	+
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	2.448.219	1.898.219	550.000	28,97%	+
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	1.559.732	1.918.338	-358.606	-18,69%	+
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.521.782	1.870.215	-348.433	-18,63%	+
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	37.950	48.123	-10.173	-21,14%	+
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	5.354.740	4.382.686	972.054	22,18%	+
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-	+
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	31.000	43.200	-12.200	-28,24%	+
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	5.323.740	4.339.486	984.254	22,68%	+
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	636.551	917.826	-281.275	-30,65%	+
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.046	9.600	-6.554	-68,27%	+
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	-	+
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	518.384	908.226	-389.842	-42,92%	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	255.097	260.127	-5.030	-1,93%	+
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	-	+
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	44.670	390.000	-345.330	-88,55%	+
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	-	+
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	218.617	258.099	-39.482	-15,30%	+
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsamento oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	115.121	-	115.121	#DIV/0!	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	43.400	-	43.400	#DIV/0!	+
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	71.721	-	71.721	#DIV/0!	+
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra regione)	-	-	-	-	+
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	205.000	172.000	33.000	19,19%	+
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	5.000	19.000	-14.000	-73,68%	+
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	200.000	153.000	47.000	30,72%	+
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.781.916	5.825.596	956.320	16,42%	+
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	832.863	1.058.669	-225.806	-21,33%	+
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.635.045	1.973.991	-338.946	-17,17%	+
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	3.217.914	2.436.035	781.879	32,10%	+
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	30.000	30.000	-	0,00%	+
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	5.000	5.000	-	0,00%	+
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	1.061.094	321.901	739.193	229,63%	+
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	+
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	3.571.279	4.759.390	-1.188.111	-24,96%	+
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	78.925	170.000	-91.075	-53,57%	+
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	812.356	660.000	152.356	23,08%	+
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	812.356	660.000	152.356	23,08%	+
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	-	-	-	-	+
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	2.679.998	3.929.390	-1.249.392	-31,80%	+
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	2.415.577	3.665.000	-1.249.423	-34,09%	+
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	264.421	264.390	31	0,01%	+
R	BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	+
	BA2080	Totale Costo del personale	84.413.278	83.091.168	1.322.110	1,59%	+
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	75.345.446	73.385.506	1.959.940	2,67%	+
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	37.908.836	37.061.094	847.742	2,29%	+
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	36.068.664	35.399.078	669.586	1,89%	+
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	33.552.764	33.923.266	-370.502	-1,09%	+
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	2.515.900	1.458.812	1.057.088	72,46%	+
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	17.000	-17.000	-	+
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	1.840.172	1.662.016	178.156	10,72%	+
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	1.840.172	1.661.750	178.422	10,74%	+
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	-	266	-266	-	+
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	-	-	+
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	37.436.610	36.324.412	1.112.198	3,06%	+
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	35.648.724	35.899.224	-250.500	-0,70%	+
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	1.787.886	372.653	1.415.233	379,77%	+
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	52.535	-52.535	-	+
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	128.804	120.396	8.408	6,98%	+
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	97.825	82.362	15.463	18,77%	+
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	-	-	-	-	+
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	97.825	82.362	15.463	18,77%	+
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	-	-	+
	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	30.979	38.034	-7.055	-18,55%	+
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	30.979	38.034	-7.055	-18,55%	+
	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	-	-	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Preventivo 2015	Prev.vo 2014	differenza	%	SEGO (+/-)
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	-	-	+
	BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	6.283.973	6.713.938	-429.965	-6,40%	+
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-	-	-	+
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	-	-	+
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	-	-	+
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	-	-	+
	BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	6.283.973	6.713.938	-429.965	-6,40%	+
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	6.283.973	6.685.564	-401.591	-6,01%	+
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	-	28.374	-28.374	-100,00%	+
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	-	-	+
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	2.655.055	2.871.328	-216.273	-7,53%	+
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	214.114	574.900	-360.786	-62,76%	+
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	2.000	215.632	-213.632	-99,07%	+
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	212.114	348.576	-136.462	-39,15%	+
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	10.692	-10.692	-	+
	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	2.440.941	2.296.428	144.513	6,29%	+
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	2.440.941	2.296.428	144.513	6,29%	+
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	-	-	-	-	+
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-	+
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.076.117	1.010.057	66.060	6,54%	+
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	350.027	281.057	68.970	24,54%	+
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	-	-	-	+
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	726.090	729.000	-2.910	-0,40%	+
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	623.820	626.500	-2.680	-0,43%	+
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	102.270	102.500	-230	-0,22%	+
	BA2560	Totale Ammortamenti	3.366.595	3.900.000	-533.405	-13,68%	+
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	90.000	290.000	-200.000	-68,97%	+
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	3.276.595	3.610.000	-333.405	-9,24%	+
	BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	1.500.000	1.400.000	100.000	7,14%	+
	BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-	-	+
	BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	1.500.000	1.400.000	100.000	7,14%	+
	BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.776.595	2.210.000	-433.405	-19,61%	+
	BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-	+
	BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	-	-	+
	BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti	-	-	-	-	+
	BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	-	-	-	-	+/-
	BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	-	-	-	-	+/-
	BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-	-	-	-	+/-
	BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	840.000	1.245.000	-405.000	-32,53%	+
	BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	840.000	1.245.000	-405.000	-32,53%	+
	BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-	+
	BA2720	B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	-	-	-	+
	BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-	+
	BA2740	B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	800.000	965.000	-165.000	-17,10%	+
	BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	40.000	280.000	-240.000	-85,71%	+
	BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	-	+
	BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	-	#DIV/0!	+
	BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	-	-	-	+
	BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	-	+
	BA2800	B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	#DIV/0!
	BA2810	B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	-	#DIV/0!
	BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	-	-	-	-	+
	BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	-	-	-	-	+
	BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-	-	+
	BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	-	+
	BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-	-	-	-	+
	BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-	-	-	-	+
	BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	-	-	-	+
	BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	-	-	-	-	+
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	177.668.017	168.615.488	9.052.529	5,37%	+
		C) Proventi e oneri finanziari					+
	CA0010	C.1) Interessi attivi	20	420	-400	-95,24%	+
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	20	-	20	#DIV/0!	+
	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	420	-420	-	+
	CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	-	-	-	-	+
	CA0050	C.2) Altri proventi	-	-	-	-	+
	CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	+
	CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-	+
	CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-	+
	CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	-	-	+
	CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-	-	-	-	+
	CA0110	C.3) Interessi passivi	520.500	618.400	-97.900	-15,83%	+
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	20.000	25.000	-5.000	-20,00%	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Preventivo 2015	Prev.vo 2014	differenza	%	SEGNO (+/-)
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	400.000	242.900	157.100	64,68%	+
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	100.500	350.500	-250.000	-71,33%	+
	CA0150	C.4) Altri oneri	1.500	1.500	-	0,00%	+
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	1.500	1.500	-	0,00%	+
	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-	-	-	+
	CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-521.980	-619.480	97.500	-15,74%	+/-
		D) Rettifiche di valore di attività finanziarie					+
	DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-	-	-	+
	DA0020	D.2) Svalutazioni	-	-	-	-	+
	DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-	-	+/-
		E) Proventi e oneri straordinari					+
	EA0010	E.1) Proventi straordinari	-	-	-	-	+
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	-	-	+
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	-	-	-	-	+
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	-	-	-	+
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	-	-	-	-	+
R	EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	+
	EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	-	-	-	-	+
S	EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	-	+
	EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-	-	-	-	+
	EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-	+
	EA0110	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-	+
	EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	-	+
	EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-	+
	EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	-	-	-	-	+
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	-	-	-	-	+
R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	+
	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	-	-	-	-	+
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	-	+
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	-	-	-	+
	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-	+
	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-	+
	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	-	+
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-	+
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	-	-	-	-	+
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	-	-	-	+
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	-	-	-	-	#DIV/0!
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	-	-	-	+
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	-	-	-	-	#DIV/0!
	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-	-	-	-	+
	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-	+
	EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	-	-	-	-	#DIV/0!
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	+
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-	-	-	-	+
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	+
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	-	-	-	-	#DIV/0!
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	-	+
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-	-	-	-	#DIV/0!
	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-	-	-	-	+
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	-	-	-	#DIV/0!
	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-	-	-	-	+
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-	+
	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-	+
	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	-	+
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-	#DIV/0!
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	-	-	-	-	#DIV/0!
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	-	-	-	-	#DIV/0!
R	EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	+
	EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	-	-	-	-	#DIV/0!
S	EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	-	#DIV/0!
	EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	-	-	-	+
	EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-	+
	EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-	+
	EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	-	+
	EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-	#DIV/0!
	EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-	-	-	-	+
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	-	-	#DIV/0!
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-	-	-	-	#DIV/0!
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	5.881.022	5.687.740	193.282	3,40%	+/-
		Imposte e tasse	-	-	-	-	+
	YA0010	Y.1) IRAP	5.753.047	5.602.523	150.524	2,69%	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	Preventivo 2015	Prev.vo 2014	differenza	%	SEGNO (+/-)
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	5.485.004	5.352.864	132.140	2,47%	+
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	48.043	49.659	-1.616	-3,25%	+
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)	220.000	200.000	20.000	10,00%	+
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	-	-		+
	YA0060	Y.2) IRES	80.000	80.000	-	0,00%	+
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	80.000	80.000	-	0,00%	+
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	-	-	-		+
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-		+
	YZ9999	Totale imposte e tasse	5.833.047	5.682.523	150.524	2,65%	+
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	47.975	5.217	42.758	819,59%	+/-



AZIENDA
OSPEDALIERA
"S. MARIA"
TERNI

Direzione economica e della contabilità generale

Bilancio Preventivo **Economico annuale - 2015**

ALLEGATO 4

Nota illustrativa

INDICE

PREMESSA

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

- A1) Contributi c/esercizio
- A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie
- A5) Concorsi, recuperi, rimborsi
- A6) Compartecipazione della spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)
- A7) Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio
- A8) Altri ricavi e proventi

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

- B1) Acquisti di beni
- B2) Acquisti di servizi
- B3) Acquisti di servizi non sanitari
- B4) Manutenzione e riparazione
- B5) Godimento di beni d terzi
- B6) Costi del personale
- B7) Oneri diversi di stagione
- B8) Ammortamenti
- B9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti
- B10) Variazione delle rimanenze
- B11) Accantonamenti

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

RISULTATO DI ESERCIZIO

PREMESSA

Il presente Bilancio Economico Preventivo Annuale dell'esercizio 2015 è stato redatto in conformità alle disposizioni contenute nel D. Lgs. 118/2011 e al Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 (G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013).

In particolare, in osservanza dell'art. 25 del citato D.Lgs. 118/11, il Bilancio include un conto economico preventivo (a cui è allegato il conto economico dettagliato secondo lo schema CE) e un piano dei flussi di cassa prospettici. Inoltre, è corredato dalla presente Nota Illustrativa (che esplica i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio), dal Piano degli Investimenti (che definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento) e da una Relazione redatta dal Direttore Generale (che evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali).

La predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2015 è stata effettuata, rispettando le direttive regionali di cui alla DGR n. 1383 del 03/11/2014 (trasmessa con nota regionale n. 152120 del 19/11/2014 avente ad oggetto "Indirizzi vincolanti alle Aziende sanitarie regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'anno 2015").

Le rilevazioni contabili sono state operate sulla base del piano dei conti approvato con Deliberazione di Giunta n. 1174 del 1/10/2012 e dello schema di conto economico introdotto dal D.Lgs. 118/2011 come modificato dal Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 (G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013).

Il Piano degli Investimenti è redatto secondo lo schema adottato dalla delibera di Giunta sopra richiamata e rappresenta l'arco temporale tra il 2015 ed il 2017 con riferimento alle seguenti fonti di finanziamento:

- i fondi assegnati con DGR 718/2011;
- i fondi previsti dall'accordo di programma interministeriale ex art. 20 legge n. 67/1988 (di cui alla DGR n. 53/2013);
- i fondi previsti dalla contrazione di un mutuo aziendale di 5 milioni di euro di cui alla DDG n. 679/2012 autorizzato con DGR n. 335/2013.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente nell'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non in quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

I proventi per servizi resi sono riconosciuti al momento in cui viene erogato il servizio.

Il totale dei ricavi previsti per l'esercizio 2015 è pari a 188.055.060.

I ricavi sono complessivamente destinati alla copertura dei costi di esercizio; di seguito sono dettagliate le principali voci.

A1) Contributi c/esercizio pari a 43.877.665 euro

A.1a) Contributi in conto esercizio - da Regione e prov.aut. per quote FSR € 43.877.065

La voce accoglie completamente i contributi in conto esercizio previsti e corrisponde alle risorse assegnate con la nota regionale sopra richiamata per le attività a mandato (tabella 1).

A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie pari a 134.106.082 euro

A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad altre aziende pubbliche della regione € 130.140.784

L'importo è stato così determinato sulla base del nuovo tariffario adottato dal Ministero della Salute e recepito dalla Regione Umbria con DGR n. 957 del 04/09/2013:

- ricavi per attività di mobilità sanitaria regionale (cd "global budget") di € 102.294.399 fa riferimento alla tabella n. 2 allegata alla nota regionale sopra citata;
- ricavi per attività di mobilità fuori "global budget" di € 10.137.675, stimata in relazione all'andamento dell'attività prevista;
- ricavi per attività verso cittadini residenti fuori regione pari a € 24.843.537

A4b). Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – intramoenia € 3.400.000

La voce accoglie i ricavi dell'Attività libero professionale il cui importo è previsto sulla base dell'andamento storico degli esercizi precedenti e la proiezione 2014.

A4c). Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro € 565.298

L'importo è determinato in base al dato storico 2013 e alla proiezione del 2014.

A5) Concorsi, recuperi, rimborsi pari a euro 440.733

L'importo è stato determinato sulla base del dato storico rilevato nel Bilancio di esercizio 2013, della previsione 2014.

A6) Compartecipazione della spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) pari a euro 2.720.000

L'importo tiene conto della quota di incassi che effettua l'azienda territoriale per conto dell'azienda ospedaliera da parte dei cittadini ed oggetto di verifica annuale.

A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio pari a euro 2.659.250

La previsione è relativa alla "sterilizzazione" degli ammortamenti calcolati in base alle immobilizzazioni acquisite con specifiche fonti di finanziamento.

I beni d'investimento acquisiti con il mutuo aziendale non essendo finanziati con contributi specifici non sono oggetto di sterilizzazione, pertanto non trovano in questa voce alcuna previsione di ricavo.

A9) Altri ricavi e proventi pari a euro 267.289

Tale voce accoglie i ricavi di natura commerciale (quali fitti attivi, distributori di cibo e bevande ecc.).

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente nell'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non in quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

Il totale dei costi della produzione ammontano euro 177.668.017.

B1) Acquisti di beni pari a euro 45.465.467

La previsione dei costi è stata elaborata tenendo conto della normativa nazionale, degli indirizzi regionali, dei contratti in essere, dell'andamento dei prezzi e dei livelli di attività stimati.

B1a) Acquisti di beni sanitari € 44.236.901

B1b) Acquisti di beni non sanitari € 1.228.566

B2) Acquisti di servizi sanitari pari a euro 6.064.949

B.2.m) Compartecipazione al personale per attività libero professionale (Intramoenia) € 3.080.000

L'importo previsto di costi per attività libero professionale svolta dal personale sanitario riportato in questa voce va sommato al costo dell'IRAP riportato nella voce Y.1.c) pari a euro 220.000 e ai costi indiretti specifici e generali (utenze, ammortamenti e altro).

B.2.n) Rimborsi assegni e contributi sanitari € 225.257

La voce accoglie la spesa complessiva per contributi ad associazioni e la spesa per il contributo SUMAI.

B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie € 1.863.842

La voce accoglie la spesa sostenuta per l'integrazione dei compensi dei medici universitari in servizio presso l'azienda ospedaliera pari a circa 1,474 mln di euro (c.d. indennità De Maria) e la differenza è costituita da rapporti di collaborazione di natura sanitaria.

B.2.p) Altri servizi sanitari e socio sanitari a rilevanza sanitaria € 874.500

Sono previsti costi per convenzioni con aziende sanitarie della regione e extra - regione per la integrazione di attività sanitarie con il supporto di professionisti di altre aziende.

B3) Acquisti di servizi non sanitari pari a euro 26.088.416**B.3.a) Servizi non sanitari € 25.46.865**

Servizi non sanitari quali: lavanderia, ristorazione, pulizia e facchinaggio, trasporto, accoglienza, vigilanza armata e non armata, servizi informatici.

B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie € 636.551

La voce accoglie consulenze e collaborazioni tecniche e legali, la spesa sostenuta per l'integrazione dei compensi del personale non sanitario universitario in servizio presso l'azienda ospedaliera e del personale religioso e beneficiario di borse di studio.

B.3.c) Formazione € 205.000

La voce accoglie la spesa per formazione del personale dipendente e convenzionato.

B4) Manutenzione e riparazione pari a euro 6.781.916

Accoglie i costi previsti per la manutenzione e la riparazione dei beni aziendali ed è così dettagliata:

descrizione	importo
fabbricati indisponibili	832.863,00
impianti e macchinari	1.635.045,00
attrezzature sanitarie	3.217.914,00
mobili e arredi	30.000,00
automezzi	5.000,00

altri beni	1.061.094,00
totale	6.781.916,00

B5) Godimento di beni d terzi pari a euro 3.571.279

La voce comprende i costi relativi a locazioni e leasing.

descrizione	importo
Fitti passivi	78.925,00
Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	812356
Canoni di leasing operativo - area sanitaria	1573626
Canoni di leasing finanziario - area sanitaria	841951
Canoni di leasing operativo - area non sanitaria	251296
Canoni di leasing finanziario - area non sanitaria	13125
totale	3.571.279,00

B6) Costi del personale pari a euro 84.413.278

Si fa presente che per la spesa del personale si è proceduto a verificare i costi effettivamente sostenuti alla data odierna proiettati su base annua, tenendo in considerazione, ai fini del conteggio, sia le cessazioni che le assunzioni intercorse nell'anno (turnover medio del personale). Inoltre, la spesa del personale è determinata nel rispetto dei vincoli normativi in particolare dell'obiettivo di riduzione del 1,4 rispetto alla spesa del 2004 così come rappresentato nella tabella che segue.

L'importo è stato così articolato:

B.6.a) Personale dirigente medico €36.068.664

B.6.b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico € 1.840.172

B.6.c) Personale comparto ruolo sanitario € 37.436.610

B.6.d) Personale dirigente altri ruoli € 365.939

B.6.e) Personale comparto altri ruoli € 8.701.893

B7) Oneri diversi di gestione pari a euro 1.076.117

L'importo è stato determinato dai compensi per gli organi direttivi, imposte e tasse diverse da IRAP e IRES e da spese amministrative generali.

B8) Ammortamenti pari a euro 3.900.000

B.7.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali € 90.000

B.7.b) Ammortamento fabbricati € 1.500.000

B.7.c) Ammortamento altre immobilizzazioni materiali € 1.776.595

B9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti

L'importo è nullo in considerazione, come già anticipato nelle premesse, che il bilancio si basa sul presupposto di una variazione nulla dei saldi di debiti e crediti tra il 2014 e il 2015.

B10) Variazione delle rimanenze

Non è stata prevista alcuna variazione delle rimanenze, in quanto la previsione è stata effettuata sul fabbisogno stimato.

B11) Accantonamenti pari a euro 840.000

B.8.a) Accantonamenti per rischi € 840.000

L'importo si riferisce per 800.000 agli accantonamenti relativi alla "autoassicurazione" e per 40.000 ad accantonamenti del personale dipendente in quiescenza.

C) Proventi e oneri finanziari

Gli interessi attivi previsti sono pressoché nulli poiché dall'entrata in vigore del c.d. decreto liberalizzazioni (art. 35, commi 8-13, del Dl n. 1/2012 che sospende per tre anni, fino al 31 dicembre 2014) e il passaggio al regime di tesoreria unica – art. 1, legge 720/1984 – al posto del regime di tesoreria mista – D.Lgs. n. 279/1997 –le disponibilità degli enti sono accentrate presso le contabilità speciali aperte in Banca d'Italia con la conseguente applicazione di tassi interesse attivi molto esigui.

Gli interessi passivi, pari a euro 522.000, sono composti per 400 mila dalla previsione degli oneri finanziari relativi ai mutui aziendali in essere e alla previsione per il mutuo ancora da contrarre di 5 milioni di euro, dagli interessi moratori per ritardato pagamento verso fornitori per circa 100 mila euro notevolmente ridotti rispetto al passato e da altri oneri finanziari.

E) Proventi e oneri straordinari

Non sono previsti ricavi e costi straordinari.

Y) Imposte sul reddito dell'esercizio

Y1) IRAP pari a euro 5.753.047

Y.1.a) IRAP relativa a personale dipendente € 5.485.004

L'importo è determinato sulla base della vigente normativa in percentuale rispetto alla spesa del personale.

Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 48.043

L'importo è determinato sulla base della vigente normativa in percentuale rispetto alla spesa per personale fiscalmente assimilato al personale dipendente.

Y2) IRES pari a euro 80.000

L'importo è determinato in relazione all'attività istituzionale e alla proprietà di fabbricati ai sensi della vigente normativa fiscale.

Risultato previsto

Utile di esercizio pari a euro 47.975



AZIENDA
OSPEDALIERA
"S. MARIA"
TERNI

S.C. economica finanziaria

Bilancio Preventivo **Economico Annuale -** **2015**

Allegato 5 **Piano degli Investimenti** **2015/2017**

aggregato (1)	codice (2)	denominazione intervento (3)	tipologia (4)	Stato progettazione/Stato Avanzamento Lavori (5)	Impieghi					Fonti di finanziamento							note (18)
					Spesa sostenuta (6)	investimento da realizzare nell'anno 2015 (7)	investimento da realizzare nell'anno 2016 (8)	investimento da realizzare nell'anno 2017 (9)	totale investimento da realizzare (10)	contributi conto/capitale		mutui aziendali (13)	alienazioni (14)	contributi in conto esercizio (15)	altre forme di finanziamento (16)	totale finanziamenti dedicati (17)	
										Finanziamento regionale (11)	Finanziamento statale (12)						
Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	2015-1	Adeguamento antincendio CPI, elevatori, impianti elettrici	Ristrutturazione	Affidato ma non iniziato		3.600.000,00	-		3.600.000,00	180.000,00	3.420.000,00					3.600.000,00	DGR 187/2014 - int. 25
	2015-2	Diagnostica per immagini e radiologia	Ristrutturazione	da affidare		1.600.000,00	3.000.000,00		4.600.000,00	230.000,00	4.370.000,00					4.600.000,00	DGR 187/2014 - int. 27A
	2015-3	Medicina nucleare in continuità PET-TAC	Ristrutturazione	da affidare		1.900.000,00			1.900.000,00	95.000,00	1.805.000,00					1.900.000,00	DGR 187/2014 - int. 27B
	2015-4	Risanamento conservativo e messa in sicurezza facciate del complesso ospedaliero	Ristrutturazione	Affidato ma non iniziato		1.236.833,60			1.236.833,60	61.841,68	1.174.991,92					1.236.833,60	DGR 187/2014 - int. 27C
	2015-5	Lavori di ristrutturazione di alcuni servizi del presidio ospedaliero	Ristrutturazione	da affidare		600.000,00	650.000,00	695.712,90	1.945.712,90	97.285,65	1.848.427,26					1.945.712,90	DGR 187/2014 - int. 27D1
	2015-6	Lavori di ristrutturazione di Anatomia patologica	Ristrutturazione	da affidare		617.453,50			617.453,50	30.872,68	586.580,83					617.453,50	DGR 187/2014 - int. 27D2
	2015-7	Costruzione del bunker per nuovo acceleratore lineare	Nuova costruzione	da affidare		2.500.000,00			2.500.000,00	125.000,00	2.375.000,00					2.500.000,00	DGR 187/2014 - int. 27E
	2015-8	Mutuo UNICREDIT 2014 (euro 5 mln)	Ristrutturazione	da affidare		2.000.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	5.000.000,00			5.000.000,00				5.000.000,00	
	2015-9	Lavori di ristrutturazione ed ampliamento della S.C. di Nefrologia e Dialisi	Ristrutturazione	In esecuzione - 11/02/2013 1° fase parziale - dal 31/03/2014		211.872,10	1.199.788,54		1.411.660,64	1.411.660,64	-					1.411.660,64	DGR 1345 del 02/12/2013...DGR 718 5/7/2001 per € 1177106,26
	2015-10	Lavori complementari per la realizzazione di un impianto per la produzione e la distribuzione di acqua a servizio della S.C. di Nefrologia e Dialisi	Completamento	Affidato ma non iniziato			417.594,64		417.594,64	406.395,46	-			11.199,18		417.594,64	DGR 1345 del 02/12/2013
	Totale				211.872,10	15.671.670,28	5.150.000,00	2.195.712,90	23.229.255,28	2.638.056,10	15.580.000,00	5.000.000,00	-	11.199,18	-	23.229.255,28	
Realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture territoriali									-							-	
									-							-	
									-							-	
		Totale				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili	2015-11	Progetto cellule staminali	Acquisto attrezzature	da affidare		1.500.000,00			1.500.000,00		1.500.000,00					1.500.000,00	DGR 1504/2011
	2015-12	Attrezzature sanitarie	Acquisto attrezzature	da affidare		492.502,16			492.502,16	24.625,11	467.877,05					492.502,16	DGR 187/2014 - int. 26
		Totale				-	1.992.502,16	-	-	1.992.502,16	24.625,11	1.967.877,05	-	-	-	1.992.502,16	
Altro									-							-	
		Totale				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
TOTALE GENERALE						17.664.172,44	5.150.000,00	2.195.712,90	25.221.757,44	2.662.681,21	17.547.877,05	5.000.000,00	-	11.199,18	-	25.221.757,44	

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2015

Servizio Sanitario Nazionale

Regione Umbria



A Z I E N D A
O S P E D A L I E R A
S A N T A M A R I A
T E R N I

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2015

ALLEGATO 6

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

SOMMARIO

PREMESSA.....	3
1. PRESENTAZIONE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA SANTA MARIA DI TERNI	4
1.1 Storia, missione e valori.....	4
2. GLI INDIRIZZI E LE MISURE DELLA PROGRAMMAZIONE NAZIONALE, REGIONALE E AZIENDALE.....	6
2.1 La politica sanitaria e la programmazione finanziaria nazionale.....	6
2.2 La politica sanitaria e la programmazione finanziaria regionale.....	6
2.3 D.G.R. n. 1383 del 3/11/2014 "indirizzi vincolanti alle aziende sanitarie regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015"	7
2.4 La programmazione aziendale.....	10
3. PREVISIONI ECONOMICHE.....	13
3.1 Premessa	13
3.2 Previsione ricavi.....	14
3.2.1 I contributi in conto esercizio.	14
3.2.2 L'attività di ricovero.....	14
3.3 Attività libero professionale intramuraria.....	16
3.4 Previsione Costi	17
3.5 La gestione finanziaria	21
3.6 Il risultato di esercizio previsto.....	21

PREMESSA

Il Decreto Legislativo 23.6.2011 n.118 contiene disposizioni che costituiscono principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica, volte a garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse del SSN concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili dei bilanci.

Tali disposizioni sono volte a disciplinare le modalità di relazione e di consolidamento dei bilanci da parte dei predetti enti, nonché a dettare i principi contabili cui gli stessi debbono attenersi.

L'articolo 25 del richiamato decreto stabilisce che il Bilancio preventivo economico annuale include:

1. il conto economico preventivo con allegato il conto economico di dettaglio, redatto secondo lo schema del CE di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 (G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013);
2. il piano dei flussi di cassa prospettici;
3. la nota illustrativa;
4. il piano degli investimenti;
5. e la relazione del Direttore Generale.

La funzione precipua di quest'ultimo documento è quella di evidenziare i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali. La presente relazione pertanto, in linea con quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011, partendo dalla presentazione dell'Azienda e dall'enunciazione dei suoi dati di attività, richiama gli indirizzi di programmazione nazionali, regionali e aziendale per giungere alle relative conseguenti previsioni di ordine economico.

1. PRESENTAZIONE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA SANTA MARIA DI TERNI

1.1 Storia, missione e valori

Con l'emanazione della legge regionale 19 dicembre 1995 n. 51 "Norme in materia di contabilità, di amministrazione dei beni, di attività contrattuale e di controllo delle Aziende sanitarie regionali." pubblicata nel B.U.R. Umbria 27 dicembre 1995, n. 64, S.O. n. 1. e successive modifiche e integrazioni è stato individuato un fondamentale strumento di supporto al processo di aziendalizzazione delle ex Unità Sanitarie Locali (D.Lgs. 502/92, D.Lgs. 229/99 e ss.mm.ii.).

L'Azienda ai sensi dell'art. 3, comma 1 bis, D. Lgs. 502/92 è dotata di personalità giuridica pubblica e di autonomia imprenditoriale, amministrativa, contabile, tecnica, patrimoniale e gestionale ed è posta sotto la vigilanza della Regione medesima, quale ente strumentale dell'ente regionale, che mantiene funzioni di indirizzo tecnico, di promozione e di supporto.

L'Azienda è stata costituita con D.P.C.M. del 3 marzo 1994 ai sensi e per gli effetti del D.lgs. n° 502/1992.

L'Azienda Ospedaliera "S. Maria" di Terni si caratterizza per la coesistenza di tre funzioni:

- l'alta specialità;
- la funzione di base;
- la ricerca e la didattica per la presenza del convenzionamento con l'Università.

Da tale mix funzionale deriva una azienda caratterizzata da funzioni ed organizzazione particolarmente complesse che si esplicano nei confronti di pazienti dell'area ternana e, in maniera molto significativa, dell'area regionale ed extraregionale. In più essa esercita, nei confronti degli ospedali dell'ASL Umbria n. 2, una funzione "HUB" (Atto Aziendale 2007 – P.S.R. 2009-2011 - DGR 970/2012), caratterizzata da una differenziazione e gerarchizzazione di funzioni nell'ambito di percorsi assistenziali complessi.

Nella realizzazione della funzione di alta specialità questa Azienda di Terni ha negli anni intrapreso azioni di integrazione con l'Azienda Ospedaliera di Perugia ed ha consolidato il rapporto convenzionale con la Facoltà di Medicina e Chirurgia della Università degli Studi di Perugia.

In tali contesti la strategia dell'Azienda si è orientata negli anni trascorsi verso una progressiva più intensa qualificazione della offerta clinico-assistenziale attraverso il potenziamento dei livelli di specializzazione dei servizi e allargando la gamma delle tipologie di servizio.

1.2 Bacino d'utenza

Il bacino di utenza di riferimento dell'Azienda Ospedaliera di Terni riguarda in particolare i residenti nel distretto di Terni, per i quali l'Ospedale "Santa Maria" rappresenta la struttura nosocomiale cui ricorrere sia per le prestazioni di bassa e media specialità, sia per quelle di elevata complessità.

Costituisce inoltre struttura di riferimento anche per i residenti nel distretto di Narni-Amelia, soprattutto per le prestazioni che non vengono erogate nel locale presidio ospedaliero.

Rispetto all'attrazione nei riguardi dei residenti in altre regioni, notevole è il numero dei pazienti provenienti dalle province di Rieti e Viterbo, che rappresentano circa il 75% del totale dell'utenza extraregionale.

In sintesi, per quanto riguarda l'attività di ricovero in base ai dati di addebito della mobilità sanitaria riferiti al secondo trimestre 2014, la ripartizione percentuale dei dimessi secondo la residenza è la seguente:

- | | |
|-----------------|--------|
| - ASL Umbria 2: | 76,9 % |
| - ASL Umbria 1: | 3,6 % |

- Lazio: 16,6 %
- Altre regioni: 2,3 %
- Estero: 0,6 %.

1.3 Dati di attività

L'andamento dell'attività nell'anno 2014 rispetto all'anno precedente (stime primi 9 mesi 2014) evidenzia un incremento delle prestazioni di ricovero erogate a pazienti residenti in altre regioni pari al 5,4% e una sostanziale stabilizzazione dei volumi di attività di alta specialità per residenti in Umbria.

Il volume complessivo dell'attività di medio-bassa specialità per pazienti umbri è invece in aumento (+2,2%), nonostante il programmato contenimento dell'attività in regime diurno, sostituita in larga parte da equivalenti prestazioni ambulatoriali.

La previsione dei volumi di attività 2015 è stata calcolata ipotizzando l'invariabilità dei volumi rispetto all'anno 2014, per cui i dati sopra riportati coincidono con le attuali previsioni dei ricavi elaborate per il 2014.

Si ricorda che i volumi finanziari erogati in favore di pazienti umbri sono soggetti alle regole della programmazione regionale riguardante il riparto del Fondo Sanitario Regionale, che fissa delle soglie oltre le quali l'attività non viene remunerata.

Pertanto il volume finanziario di attività previsto per l'anno 2015, in base ai vigenti tariffari regionali, può essere scomposto secondo la ripartizione di seguito riportata:

- Attività di ricovero alta specialità (residenti in Umbria) : 21,9 mln di €
- Attività di ricovero medio-bassa specialità (residenti in Umbria): 55,5 mln di €
- Attività specialistica ambulatoriale (residenti in Umbria): 21,1 mln di €
- Attività di ricovero (residenti altre regioni) : 20,8 mln di €
- Attività specialistica ambulatoriale (residenti altre regioni): 2,3 mln di €

2. GLI INDIRIZZI E LE MISURE DELLA PROGRAMMAZIONE NAZIONALE, REGIONALE E AZIENDALE

2.1 La politica sanitaria e la programmazione finanziaria nazionale

Il Patto per la salute 2014-2016 sul quale è stata sancita l'intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni in data 10 luglio 2014 ha definito lo scenario di finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale per il triennio e ha delineato il quadro normativo e programmatico all'interno del quale Governo e Regioni hanno raggiunto un accordo in merito alla spesa e alla programmazione del Servizio Sanitario Nazionale, finalizzato a migliorare la qualità dei servizi, a promuovere l'appropriatezza delle prestazioni e a garantire l'unitarietà del sistema.

Le risorse finanziarie di parte corrente destinate al finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2014 sono state individuate prima dall'art. 17, comma 1, della Legge 111/2011 e poi modificate dall'art. 15, comma 22, della Legge 135/2012, successivamente integrate dal Patto per la Salute del 10 luglio determinando il livello del finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale a carico dello Stato per l'anno 2015 pari a 112.062 milioni.

Occorre tuttavia rilevare che il DDL Stabilità 2015 prevede una riduzione del finanziamento a carico delle Regioni per complessivi 4 miliardi.

2.2 La politica sanitaria e la programmazione finanziaria regionale

Il Piano Sanitario Regionale, documento primario di programmazione strategica, che individua le scelte e le priorità fondamentali e l'identificazione delle esigenze di modifiche normative, rinviando alla programmazione attuativa la definizione degli standard e dei modelli operativi, trova annualmente nel D.A.P. lo strumento per la declinazione e specificazione annuale degli obiettivi strategici, e quindi lo strumento di aggiornamento dello stesso, in relazione alla necessità di adeguamento a scenari mutevoli. Si rafforza così anche il legame con la programmazione finanziaria e di bilancio, essendo il D.A.P. lo strumento che apre il complessivo procedimento della manovra finanziaria regionale, che trova poi traduzione nella legge finanziaria regionale e nella legge di Bilancio.

In conseguenza della situazione economico finanziaria e della rilevante contrazione del Fondo sanitario regionale in Regione Umbria è stato messo a punto un sistema di "riordino" che ha avuto forma nella legge regionale n. 18 del 12 novembre 2012, recante "Ordinamento del Servizio Sanitario Regionale" con cui è stato disciplinato il complesso delle funzioni, delle attività e delle strutture che – in coerenza con quanto previsto dall'art. 32 della Costituzione e con i principi contenuti nel D.Lgs. n. 502/1992 e s.m.i. ed in attuazione dell'art. 13 dello Statuto Regionale – sono volte a garantire la tutela della salute come diritto fondamentale della persona e della comunità. In particolare, detto "riordino" ha previsto, oltre che una riduzione delle ASL da quattro a due e la conferma delle due Aziende Ospedaliere di Terni e Perugia quali aziende ospedaliere di rilievo nazionale e di alta specialità, la applicazione nel S.S.R. del decreto legislativo n. 517/1999 recante "Disciplina dei rapporti tra servizio sanitario nazionale ed università, a norma dell'articolo 6 della legge 30 novembre 1998, n. 419". Tale integrazione comporta la costituzione di due aziende ospedaliere-universitarie a Terni e Perugia, previa "conversione" delle attuali aziende ospedaliere.

Nel contesto descritto il citato atto di programmazione per l'esercizio 2015 precisa: "La citata manovra potrebbe incidere significativamente sull'incremento del finanziamento corrente dell'anno 2015, pertanto, alla luce della sopra descritta incertezza si ritiene opportuno e prudentiale pianificare l'attuale attività di programmazione prevedendo per le aziende sanitarie regionali un finanziamento di parte corrente coerente al livello delle assegnazioni già disposte per l'anno 2014":

2.3 D.G.R. n. 1383 del 3/11/2014 "indirizzi vincolanti alle aziende sanitarie regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015"

Con nota regionale n. 152120 del 19/11/2014 è stata trasmessa ai Direttori generali delle aziende sanitarie ed ospedaliere la delibera di Giunta sopra indicata che individua gli indirizzi per la predisposizione del bilancio preventivo. L'atto prevede che:

1. di destinare al finanziamento delle Aziende Sanitarie della Regione Umbria, per l'anno 2015, le risorse rappresentate nell'allegata Tabella n. 1;
2. di autorizzare le Aziende Sanitarie ad iscrivere nel Conto Economico del Bilancio di previsione 2015, all'aggregato "Valore della Produzione" — Conto A.1.a) "Contributi c/esercizio — da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale", gli importi riportati nella sopra citata Tabella n. 1;
3. di individuare e richiamare per l'anno 2015, quali ulteriori strumenti utili sia alla programmazione aziendale che alla predisposizione dei bilanci, i seguenti primi indirizzi e vincoli, in attesa di perfezionare linee definitive per il riparto dei fondi non appena verrà determinato lo scenario nazionale di riferimento;
 - a. per gli accordi di mobilità intra-regionale, vengono fissati i tetti riportati nelle tabelle n. 2 e n. 3;
 - b. per la spesa farmaceutica, ospedaliera viene previsto il limite, secondo i criteri della Legge n. 135/2012, riportato nella tabelle n. 4;
 - c. per i costi del personale dipendente e convenzionato si richiamano le vigenti disposizioni e le previste limitazioni alla crescita dei trattamenti economici, così come sintetizzato nell'allegata Tabella n. 6;
 - d. per la spesa relativa ai dispositivi medici si richiamano le disposizioni e i tetti previsti dalla normativa nazionale vigente per l'anno 2015;
 - e. per il rimborso dei farmaci erogati direttamente da parte delle Aziende Ospedaliere e fuori dai tetti di Global Budget (c.d. 'File F' extra Global Budget) a carico dell'Azienda di residenza del paziente, si conferma il percorso già avviato con DGR n. 945/2014, relativo alla costituzione di appositi tavoli tecnici ai cui esiti si fa espresso riferimento;
 - f. per la spesa relativa all'acquisto di beni e servizi si rinvia alle disposizioni previste dalla normativa vigente e, in particolare, si richiama l'art. 15, comma 13, della Legge n. 135/2012, come modificato dalla Legge di Stabilità 2013;
 - g. per i costi di produzione viene richiamato il limite previsto dalla normativa vigente, essendo soggetti, al netto dei costi del personale, al vincolo di crescita del 2% annuo rispetto ai dati di consuntivo dell'anno 2004; l'Azienda potrà comunque ritenersi

adempiente, rispetto a tale obiettivo di spesa, qualora abbia assicurato l'equilibrio economico di bilancio;

4. di stabilire che l'equilibrio economico-finanziario costituisca obiettivo per il Sistema Sanitario Regionale e vincolo per le singole Aziende Sanitarie;
5. di disporre che le aziende sanitarie procedano alla redazione del Piano degli Investimenti secondo gli schemi adottati con il medesimo atto attendendosi alle Note di compilazione allegate;
6. di individuare quali obiettivi che il Piano degli Investimenti deve perseguire le seguenti priorità:
 - a. prosieguo dell'opera di messa a norma delle strutture ospedaliere e territoriali;
 - b. completamento delle opere iniziate o in corso di realizzazione (comprese nei Piani Investimenti degli anni precedenti)

precisando con riferimento al primo punto che si debba intervenire urgentemente in ordine alla sicurezza delle strutture, con particolare riferimento ad interventi di adeguamento alla normativa antincendio e di riduzione della vulnerabilità sismica coordinando per quanto possibile gli interventi tra loro;

7. di disporre che le aziende sanitarie siano tenute a dare dimostrazione del rispetto dell'art. 4 della Legge regionale n. 3/2010

TABELLA n. 1 - Disponibilità finanziarie - anno 2014

AZIENDE SANITARIE	FINANZIAMENTO CORRENTE - ANNO 2015	FINANZIAMENTO CORRENTE - ANNO 2014	DIFFERENZA	%
Azienda U.S.L. Umbria 1	780.172.444	778.072.444	2.100.000	0,27%
Azienda U.S.L. Umbria 2	656.079.865	653.879.865	2.200.000	0,34%
TOTALE Az. U.S.L.	1.436.252.309	1.431.952.309	4.300.000	0,30%
Az. Ospedaliera PERUGIA	66.496.911	64.996.911	1.500.000	2,31%
Az. Ospedaliera TERNI	43.827.014	40.527.014	3.300.000	8,14%
TOTALE Az. OSPEDALIERE	110.323.925	105.523.925	4.800.000	4,55%
TOTALE REGIONE	1.546.576.234	1.537.476.234	9.100.000	0,59%

TABELLA n. 2

MOBILITA' INTRAREGIONALE 2015

Aziende addebitanti	Azienda di residenza		Totale	Saldo 2014	Differenza	%
	ASL 201	ASL 202				
Azienda USL Umbria 1		4.904.682	4.904.682	4.904.682	0	0,00%
Azienda USL Umbria 2	15.931.549		15.931.549	15.931.549	0	0,00%
Azienda Ospedaliera di Perugia	172.797.528	19.213.949	192.011.477	191.603.477	408.000	0,21%
Azienda Ospedaliera di Terni	5.401.251	96.893.148	102.294.399	103.394.399	-1.100.000	-1,06%
Case di Cura private	11.617.899	2.724.338	14.342.237	14.342.237	0	0,00%
Totale	205.748.227	123.736.117	329.484.344	330.176.344	-692.000	-0,21%

TABELLA n. 3 TETTO ALTA SPECIALITÀ - ANNO 2015**Azienda di residenza**

Azienda di ricovero	ASL 201	ASL 202	Totale
Azienda Ospedaliera di Perugia	34.734.050	6.699.194	41.433.244
Azienda Ospedaliera di Terni	2.007.171	18.897.966	20.905.137
Totale	36.741.221	25.597.160	62.338.381

TABELLA n. 4 FARMACEUTICA OSPEDALIERA ANNO 2015

AZIENDA SANITARIA REGIONALE	COSTO 2014 da PROIEZIONE MOD. CE II TRIMESTRE [PROD. FARMACEUTICI VOCE BA 0030 + FILE 'F' VOCE BA 0960 SOLO PER AZ. USL] [A]	DISTRIBUZIONE DIRETTA e PER CONTO CLASSE A (FLUSSO NSIS APRILE 2013) [B]	QUOTA DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A AZ. OSP. SOTTRATTA DAL TETTO ASL IN BASE QUOTA UTILIZZO (FLUSSO NSIS APRILE 2013) [C]	TOTALE PROIEZIONE 2014 [E=A-B-C]	LIMITE 2015 secondo i criteri previsti dalla L. 135/2012
Azienda U.S.L. Umbria 1	66.239.000,00	22.445.002	4.072.547	39.721.451	17.811.621
Azienda U.S.L. Umbria 2	55.389.000,00	21.274.179	2.322.884	31.791.937	14.255.923
Az. Ospedaliera PERUGIA	39.322.000,00	4.408.829	-4.408.829	39.322.000	17.632.502
Az. Ospedaliera TERNI	17.421.000,00	1.986.602	-1.986.602	17.421.000	7.811.806
TOTALE REGIONE	178.371.000,00	50.114.612,00	-	128.256.388,00	57.511.852,00

NOTA: Gli importi indicati hanno natura programmatica; il limite potrebbe essere ridefinito qualora dai dati di consuntivo dovessero emergere apprezzabili variazioni.

N.B. La tabella n. 5 fa riferimento alla spesa farmaceutica territoriale

TABELLA n. 6 COSTO DEL PERSONALE

Riduzione della spesa del personale dell'1,4% rispetto all'anno 2004, così come confermata dal comma 21 dell'articolo 15 della Legge n. 135/2012.
Riduzione del numero delle strutture complesse e semplici nonché delle posizioni organizzative e dei coordinamenti con conseguente rideterminazione dei fondi, ai sensi della DGR n. 1777 del 27.12.2012.
Divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi della mancata fruizione delle ferie da parte del personale dipendente così come previsto dal comma 8 dell'articolo 5 della Legge n. 135/2012.
Applicazione anche al personale convenzionato con il Servizio sanitario regionale delle disposizioni recate dall'articolo 16, comma 2, della Legge n.111/2011 e s.m.i. (Art. 15, comma 25, della Legge n. 135/2012).

2.4 La programmazione aziendale

Gli indirizzi derivanti dalle politiche regionali inducono la Direzione dell'Azienda a continuare ad orientare le strategie assistenziali in linea con quelle regionali e ad adottare azioni di forte governo dei fattori produttivi quantificandone preventivamente le necessità in funzione della produzione assistenziale.

La programmazione aziendale a base economica si avvale di tre strumenti, tra loro correlati: il Bilancio Economico Preventivo Annuale, il Piano degli Investimenti e il Processo di Budget.

La predisposizione del Bilancio Economico Preventivo Annuale 2015 è stata effettuata, prendendo come riferimento la, già citata, Delibera di Giunta della Regione Umbria n. 1383 del 3/11/2014.

Per quanto riguarda le risorse finanziarie a disposizione del Servizio Sanitario per l'anno 2015, le stesse sono state determinate in base alle tabelle n. 1, 2 e 3 della delibera.

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente nell'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non in quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

I proventi per servizi resi sono riconosciuti al momento in cui viene erogato il servizio.

I contributi in c/esercizio sono stati imputati per competenza tenendo conto delle delibere di attribuzione emesse dall'Ente erogatore (Regione).

I costi previsti per l'esercizio 2015 risultano iscritti in bilancio sulla base del vigente piano dei conti regionale e riepilogati secondo lo schema di conto economico allegato al D. Lgs. 118/2011.

Al Bilancio preventivo economico per l'anno 2015 è inoltre allegato il piano degli investimenti riferito al triennio basato sulle seguenti considerazioni:

- è ideato in relazione ad una valenza temporale triennale con base l'esercizio di previsione secondo lo schema previsto dalla DGR 1383/2014;
- rappresenta il programma degli interventi di manutenzione straordinaria dei fabbricati e degli acquisti di beni, materiali ed immateriali, con funzionalità pluriennale;
- è ipotizzato a concorrenza delle fonti di finanziamento pluriennali disponibili costituite da:
 - i contributi in conto investimenti assegnati con provvedimento di Giunta regionale n. 718/2011;
 - le risorse assegnate dalla III fase del Programma di finanziamento previsto dall'art. 20 della legge 67/88;
 - risorse in corso di acquisizione per effetto della contrazione di un mutuo aziendale decennale di 5 milioni di euro per il finanziamento degli investimenti indifferibili.

La Direzione dell'Azienda intende continuare a sviluppare l'azione generale di governo e di controllo dei costi mediante lo strumento del processo di budget. Dal punto di vista del controllo dei costi è attivo il monitoraggio mensile dei consumi dei beni sanitari (farmaci e presidi) secondo il reparto o il centro di costo; anche in tal caso il sistema è in grado di elaborare previsioni rispetto al livello di spesa annuale.

La realizzazione ed il completamento del sistema di budget così descritto è in funzione della declinazione degli obiettivi e dei progetti che la Direzione dell'Azienda Ospedaliera di Terni importa dalla programmazione nazionale e in particolare regionale, che poi vengono corrisposti ai Dirigenti

delle strutture aziendali e, di conseguenza, a tutti i dipendenti in modo da creare una condivisione generale e una responsabilizzazione effettiva del personale.

Di seguito sono enunciati gli obiettivi macro da assegnare nel 2015, con una specificazione dei principali indicatori e delle azioni maggiormente di rilievo da porre in essere.

I macro-obiettivi individuati sono i seguenti:

1. Consolidamento dei livelli di attività extra regionali;
2. Conferma livelli di attività di elevata complessità anche in attuazione di accordi contrattuali interaziendali finalizzati al contenimento della mobilità passiva
3. Processi per lo sviluppo della sicurezza in ospedale
4. Informatizzazione dei processi clinici
5. Gestione dei processi assistenziali
6. Integrazione con il territorio
7. Ottimizzazione del consumo dei beni sanitari
8. Integrazione con l'Università
9. Obiettivi specifici di struttura

Tramite la Struttura di Gestione del Rischio Clinico sono poi implementate una serie di azioni indirizzate all'attivazione di processi per lo sviluppo della sicurezza in ospedale.

Per quanto riguarda l'informatizzazione dei processi clinici, nell'anno 2014 che si sta concludendo sono state realizzate una serie di attività essenziali, quali il completamento dello sviluppo della rete telematica aziendale, il consolidamento dell'infrastruttura server, la deliberazione di due progetti di fondamentale importanza ai fini di un radicale miglioramento del sistema informativo sanitario aziendale riguardanti rispettivamente l'attivazione di una nuova procedura per la gestione del pronto soccorso, l'aggiornamento del programma di gestione dei ricoveri e della cartella clinica, l'introduzione di un sistema di rilevazione dei pazienti mediante i cosiddetti braccialetti elettronici il primo e il rinnovo del sistema informatizzato di diagnostica per immagini il secondo. Stante tale situazione, l'anno 2015 sarà di importanza fondamentale per il consolidamento e lo sviluppo dei sistemi informativi.

Il macro-obiettivo riferito alla gestione dei processi assistenziali è rivolto in particolare allo sviluppo delle attività di elevata complessità, al monitoraggio dell'appropriatezza dei ricoveri e della degenza, alla riduzione del numero dei ricoveri in regime diurno al fine di ridurre il tasso di ospedalizzazione.

Relativamente all'integrazione con il territorio sono posti una serie di obiettivi riguardanti la dispensazione diretta dei farmaci, la corretta prescrizione dei farmaci ai pazienti in dimissione, la razionalizzazione del percorso riabilitativo e soprattutto lo sviluppo del progetto regionale "Atlante" per la gestione integrata dei pazienti in continuità assistenziale.

L'ottimizzazione del consumo dei beni sanitari è perseguita attraverso il miglioramento del sistema di gestione delle scorte, l'utilizzo del sistema monodose, l'elaborazione di percorsi assistenziali sulla base di linee guida validate in merito al consumo di farmaci e presidi ad alto costo.

Rispetto infine all'integrazione con l'Università, la prevista costituzione dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria, ai sensi della L. 517/99, modificherà il rapporto convenzionale attivo da oltre 30 anni, inaugurando una fase totalmente nuova nella storia dell'Ospedale di Terni. Per effetto della nuova

figura giuridica si modificheranno non solo i rapporti istituzionali ma da essa discenderanno nuovi rapporti funzionali e diverse regole di programmazione. Se, infatti, sul versante universitario l'assistenza assumerà valore di per sé e non quale mera appendice dei parametri legati al numero degli iscritti ai corsi, sul versante ospedaliero l'attività di ricerca e didattica dovrà divenire parte integrante delle competenze del medico e del restante personale.

La programmazione delle attività della nuova Azienda sarà quindi funzionale alla realizzazione degli obiettivi di salute della popolazione in un contesto in cui la ricerca e la didattica saranno fortemente interconnessi con le attività assistenziali. In tal senso è da prevedere un forte impulso alla ricerca clinica in campo farmacologico e tecnologico con una particolare attenzione agli aspetti traslazionali della stessa. La coesistenza, nell'area ternana, di importanti realtà industriali potrebbe fornire ulteriori stimoli ed occasioni allo sviluppo della ricerca in campo biotecnologico. Infine, esperienze di ricerca già consolidate potrebbero trovare ulteriori occasioni di sviluppo.

3. PREVISIONI ECONOMICHE

3.1 Premessa

L'analisi del riparto del Fondo sanitario per l'anno 2015 evidenzia che il finanziamento alle aziende sanitarie ed ospedaliere si attesta su un valore complessivo di poco inferiore all'esercizio corrente (-0,08%) così come configurato con la delibera di Giunta regionale n. 994/2014.

Dal punto di vista aziendale, nelle tabelle che seguono si offre un confronto del bilancio preventivo economico 2015 con il preventivo dell'esercizio 2014 (delibera n. 681/2013) e con il bilancio di esercizio 2013 (delibera n. 400/2014).

Voce CE	Descrizione	anno 2015	anno 2014	Differenza	%
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	184.071.019	174.922.708	9.148.311	5,23%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	177.668.017	168.615.488	9.052.529	5,37%
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	6.403.002	6.307.220	95.782	1,52%
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-521.980	-619.480	97.500	-15,74%
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0	
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			0	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.881.022	5.687.740	193.282	3,40%
Y)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	5.833.047	5.682.523	150.524	2,65%
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	47.975	5.217	42.758	819,59%

Il confronto con il preventivo 2014 da evidenza della crescita di risorse disponibili a cui corrisponde una correlata crescita dei consumi; la gestione finanziaria denota invece una riduzione dei costi frutto della rilevante diminuzione degli interessi moratori parzialmente ridotta dall'aumento degli interessi derivanti dal mutuo in corso di perfezionamento.

Voce CE	Descrizione	anno 2015	anno 2013	Differenza	%
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	184.071.019	189.588.063	-5.517.044	-2,91%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	177.668.017	184.742.078	-7.074.061	-3,83%
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	6.403.002	4.845.986	1.557.016	32,13%
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-521.980	-615.657	93.677	-15,22%
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0	
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		1.596.052,25	-1.596.052	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.881.022	5.826.380	54.642	0,94%
Y)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	5.833.047	5.772.037	61.010	1,06%
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	47.975	54.344	-6.369	-11,72%

Il confronto con il bilancio di esercizio 2013 mette in evidenza la rilevante contrazione sia delle risorse finanziarie disponibili sia dei costi programmati, quest'ultimi in misura maggiore rispetto alle prime.

Il "Valore del produzione" previsto per l'esercizio 2015 evidenzia un decremento rispetto all'esercizio 2013 di 5,5 mln di euro dovuto principalmente alla ridotta previsione di ricavi per prestazioni sanitarie da aziende sanitarie regionali (per oltre 13 mln) e parzialmente compensata dall'aumento dei contributi in conto esercizio assegnati per attività a mandato dalla Regione Umbria (+ 9 mln) effetto indotto dalla applicazione del tariffario regionale che da settembre 2013 prevede mediamente un abbattimento delle tariffe intorno al 30%; un'ulteriore componente a riduzione dei ricavi previsti dipende dalla voce A-5 "Concorsi recuperi e rimborsi" che decrementa di oltre 1,1 mln in parte per una effettiva riduzione di ricavi (-200 mila ca.) e in parte per effetto di una diversa allocazione – già nel corrente anno 2014 – della previsione di ricavi relativi ad attività di laboratorio in convenzione con l'azienda sanitaria territoriale.

I "Costi della produzione" previsti per l'esercizio 2015 evidenziano un decremento rispetto all'esercizio 2013 per effetto della diminuzione di alcune voci e l'aumento di altre; principalmente si evidenzia la diminuzione della voce B-11 "Accantonamenti" per un importo di poco superiore a 11 mln di euro; infatti, allo stato attuale, i soli rischi che l'azienda allo stato attuale è in grado di prevedere per l'esercizio 2015 sono quelli relativi agli oneri per il personale in quiescenza (40 mila euro ca.) e una stima degli oneri a copertura dei sinistri a gestione diretta aziendale – cioè inferiori a 70 mila euro – stimati pari a circa 800 mila euro. L'altra voce in diminuzione è la B-5 "Godimento beni di terzi" che per effetto della conclusione di contratti di locazione si riduce di 1,3 mln di euro. Inoltre le voci B-1 "Acquisti di beni", B-4 "Manutenzioni e riparazioni", B-6 Costi del personale presentano complessivamente un incremento di 3,5 mln di euro dovuti principalmente alla crescita dell'attività erogata

Il confronto della gestione finanziaria denota una riduzione dei costi per oneri finanziari di 94 mila euro – come anticipato sopra – dovuto principalmente alla riduzione degli interessi di mora solo parzialmente compensati dalla crescita di interessi passivi previsti per il mutuo di 5 mln di euro in corso di perfezionamento.

3.2 Previsione ricavi

3.2.1 I contributi in conto esercizio.

Come anticipato nei paragrafi precedenti, il finanziamento relativo all'attività a mandato, attribuito all'azienda per il 2015, è pari euro 43.827.014. Le maggiori risorse assegnate sono sostanzialmente previste a compensazione del decremento di finanziamento derivante dall'adozione del nuovo tariffario delle prestazioni di attività di ricovero e di attività specialistica.

3.2.2 L'attività di ricovero.

Facendo riferimento al periodo 2010-2014, l'Azienda Ospedaliera "S. Maria" di Terni ha continuato a perseguire i fini istituzionali relativi alla funzione precipua di Azienda Ospedaliera di Alta Specialità a rilievo nazionale. In tal senso le funzioni di Alta Specialità hanno goduto di una costante e attiva attenzione, e nella condizione di oggettiva scarsità dei finanziamenti per aggiornamento tecnologico

e riqualificazione logistica, hanno costituito una quota reale di finanziamento ed il segno del grado di realizzazione della missione aziendale.

La tabella di seguito riportata evidenzia i dati di attività complessiva nei cinque anni di riferimento, evidenziando che per il 2014 si tratta di dati previsti.

Descrizione	2010	2011	2012	2013	2014
n. ricoveri ordinari	24.762	24.561	23.579	24.790	25.385
n. ricoveri D.H.	8.044	6.570	5.762	5.505	3.804
n. ricoveri totali	32.806	31.131	29.341	30.295	29.189

Da essa si rileva che, coerentemente alle indicazioni programmatiche regionali, il numero totale dei ricoveri è andato incontro, nel corso del periodo considerato, ad un contenimento pari a circa l'11%, equivalente in valore assoluto a quasi 4.000 unità, tutte concentrate nell'attività in regime diurno, in particolare in quella di Day Hospital.

Medio-Bassa Specialità

L'esigenza di contenimento dei ricoveri di medio-bassa specialità si è tradotta, nel corso del 2014, in azioni di miglioramento dell'appropriatezza dei ricoveri ordinari e riduzione dei ricoveri in D.H. con contestuale implementazione dell'offerta di Day Service ed ambulatoriale. In particolare la Direzione Aziendale ha determinato il sostanziale azzeramento dei day hospital medici con finalità diagnostica. Tali azioni si sono tradotte in una massiccia riduzione di circa 1.700 ricoveri in regime diurno.

Alta Specialità

Come già rilevato le attività di alta specialità per pazienti residenti in Umbria sono rimaste sostanzialmente stabili.

In particolare le azioni programmate sulle attività chirurgiche sono state portate a termine con il preciso scopo di implementare la complessità e la qualità delle attività assistenziali.

Le azioni di implementazione delle attività del blocco operatorio, realizzate attraverso una innovativa organizzazione degli orari di servizio e, conseguentemente, dell'orario di lavoro del personale, gli interventi manutentivi sullo stesso, le azioni di riorganizzazione dei percorsi della chirurgia programmata, hanno creato le condizioni per cui le SS.CC. Chirurgiche a maggiore vocazione specialistica hanno realizzato gli obiettivi prestazionali contrattati in sede di budget.

Contestualmente, una pari articolata gestione della medio-bassa complessità chirurgica, realizzata attraverso l'implementazione della chirurgia ambulatoriale presso i Poliambulatori ed una diversa gestione delle chirurgie a ciclo breve hanno liberato spazi e risorse a vantaggio della chirurgia di alta complessità.

L'indirizzo segnalato mantiene il suo valore strategico anche per l'anno 2015 e, pertanto, si prevede una ulteriore implementazione del percorso per la chirurgia programmata attraverso una gestione informatizzata delle varie fasi, dalla prima visita da parte dello specialista, alla visita anestesiologicala, alla conclusione dell'intervento chirurgico; in più il sistema offre la possibilità, una volta portato a piena realizzazione, di attribuire ad ogni singolo intervento i costi di sala operatoria che attualmente rimangono indistinti o vengono attribuiti alla struttura di ricovero del paziente.

Con riferimento alle attività operatorie è da prevedere una implementazione delle attività di chirurgia laparoscopica con estensione a specialità, quale la Ginecologia, nelle quali è attualmente presente in maniera limitata, e di chirurgia robotica.

Extraregionale

Tale argomento viene trattato separatamente in ragione del fatto che rappresenta un indice riconoscibile di attrattività dell'Azienda ed una voce di bilancio attiva di rilievo per l'Azienda Ospedaliera e la Regione Umbria.

Nella voce sono ricomprese attività di ricovero, sia di medio-bassa specialità, che ambulatoriali.

E' degno di rilievo il fatto che nell'anno 2014 l'attività extraregionale è stata contraddistinta da un aumento pari al 5,4%, continuando un importante trend positivo iniziato l'anno precedente, in cui l'incremento era stato uguale al 9,7%.

3.3 Attività libero professionale intramuraria

La libera professione medica intramuraria è regolamentata da un complesso di norme legislative e contrattuali che la connotano quale diritto dei professionisti sanitari operanti nel Servizio Sanitario Nazionale ed opportunità per gli utenti dello stesso, che effettuano la scelta del medico dal quale ottenere prestazioni sanitarie a pagamento.

L'attività libero professionale che si prevede di svolgere nel corrente anno, rispetto alla situazione del 2014, sarà influenzata in maniera significativa:

a) dagli effetti del Decreto "Balduzzi" (convertito nella legge 8 novembre 2012, n.189) che prevede il prevalente svolgimento delle attività all'interno delle strutture aziendali;

b) dagli effetti della Deliberazione di Giunta Regionale 15 aprile 2014, n. 402 "Atto di indirizzo regionale per la predisposizione dei regolamenti aziendali che disciplinano l'attività libero professionale intramuraria. Approvazione".

L'Azienda Ospedaliera Santa Maria di Terni ha adottato il nuovo Regolamento per disciplinare l'attività libero professionale – in recepimento degli indirizzi regionali - con deliberazione n. 639 del 31.07.2014; nel corso dell'anno 2015 si procederà a dare completa attuazione alle disposizioni regolamentari, con particolare riferimento al nuovo sistema tariffario sia per l'attività in regime ambulatoriale che per quella in regime di ricovero.

Per quanto riguarda l'attività libero professionale ambulatoriale svolta negli studi privati, l'Azienda sta completando – unitamente al livello regionale - le soluzioni per mettere in rete i professionisti che utilizzano studi privati in conseguenza della prossima scadenza (febbraio 2015) del programma sperimentale che ha autorizzato per 12 mesi lo svolgimento in via residuale dell'attività libero professionale presso gli studi privati stessi, al fine di mettere a regime e consentire la comunicazione tra professionista ed azienda dei dati sanitari ed economici.

Quanto sopra riportato al fine di garantire l'adeguatezza e l'economicità dell'attività svolta ed al fine di consentire al personale medico di attrarre i pazienti per un successivo percorso ospedaliero all'interno delle strutture aziendali.

Si prevede che, dal punto di vista economico, nell'anno 2015 non cambi in maniera significativa l'attività resa negli studi privati così come si stima analoga al 2014 l'attività svolta negli spazi ambulatoriali interni alla struttura aziendale e l'attività resa in regime di ricovero.

3.4 Previsione Costi

Per quanto riguarda l'obiettivo di contenimento dei costi di produzione, al netto della spesa del personale, come previsto dalla vigente normativa, si da atto che l'azienda presentando l'equilibrio economico di bilancio si avvale della facoltà di ritenersi comunque adempiente rispetto allo specifico obiettivo.

In generale va comunque evidenziato che è in corso già dal 2014 una generale strategia di governo dei costi di produzione, anche mediante le azioni per la definizione di un completo processo di budgeting. Per l'anno 2015 si prevede di adottare mediante la negoziazione degli obiettivi con i responsabili apicali di attività e di spesa idonee misure per rafforzare gli strumenti di governo dei costi.

Di seguito si specificano, distinte per macro costi di produzione, le argomentazioni relative alle iniziative gestionali che consentiranno il conseguimento dei citati obiettivi economici.

Voce B1 - Acquisti di beni

La voce accoglie la previsione per l'acquisto di beni di consumo sanitari e non sanitari. Si ricorda che il bilancio economico preventivo 2015 è ipotizzato a scorte costanti pertanto gli acquisti coincidono con i costi di cui si commentano le voci più significative.

Spesa per farmaci e presidi

Come disposto dagli indirizzi vincolanti regionali per la predisposizione del bilancio di previsione la spesa farmaceutica è stata prevista inferiore al tetto indicato di 7.811.806 euro al netto del File F in linea con i limiti della tabella n. 4 allegata alla nota di indirizzo regionale sopra richiamata. Si ricorda che il tetto per l'esercizio corrente è pari a 7.692.466 euro e pertanto la previsione 2015 denota un significativo incremento comunque entro il limite previsto.

Nella tabella che segue si evidenzia il risultato.

	Descrizione	Prev.vo 2015	Prev .vo 2014	Differenza	%
A	Totale spesa farmaceutica voce CE BA0030	19.079.061,00	14.946.668,00	4.132.393,00	27,65%
	Voci in riduzione:				
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale CLASSE C	1.500.000,00	-	1.500.000,00	
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A	1.500.000,00	8.923.595,00	- 7.423.595,00	-83,19%
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H	8.500.000,00	-	8.500.000,00	
B	Totale voci in riduzione	11.500.000,00	8.923.595,00	2.576.405,00	28,87%
C = A-B	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	7.579.061,00	6.023.073,00	1.555.988,00	25,83%
D	Obiettivo regionale: anno 2015 DGR 1383/2014 anno 2014 DGR 1199/2013	7.811.806,00	7.692.466,00	119.340,00	1,55%
E	Eccedenza	232.745,00	1.669.393,00	-1.436.648,00	-86,06%

Per effetto, infatti, della Spending review in particolare dell'articolo 15, commi da 4 a 11, del D.L. 95/2012 convertito con L. 135/2012, a decorrere dall'anno 2013 la spesa farmaceutica ospedaliera è stata rimodulata al livello del 3,5% del fabbisogno regionale. Ciò comporta che eventuali variazioni del fabbisogno regionale producono anche variazioni in percentuale del limite della spesa farmaceutica la cui programmazione deve essere costantemente aggiornata. L'evoluzione della spesa relativa dipenderà in particolare da due fenomeni indipendenti tra loro, ciascuno caratterizzato da dinamiche proprie: da una parte la spesa è funzione dei volumi di attività e a tale proposito obiettivo prioritario aziendale è quello di rendere più efficiente il sistema mirando anno dopo anno alla diminuzione del costo dei beni sanitari per ogni euro di attività erogata; d'altra parte la spesa è anche fortemente dipendente da quelle tipologie di farmaci ad alto costo, in prevalenza a distribuzione diretta (c.d. File F), caratterizzati da elevati incrementi del costo unitario in concomitanza della scoperta di nuove molecole più efficaci delle precedenti. Si tratta ad esempio dei farmaci oncologici, di quelli antiretrovirali, di quelli per la cura della sclerosi multipla.

Manutenzioni

Nell'anno 2014 si è proceduto alla stipula, tramite CONSIP S.p.a., di un contratto riguardante la manutenzione ordinaria per lavori ed opere edilizie, unitamente alla disponibilità di risorse utilizzabili per interventi straordinari di modesta entità.

Come anticipato nei paragrafi precedenti nel corso del 2014 sono stati assegnati all'azienda i 16,9 mln di euro di finanziamenti ministeriali in conto investimenti – previsti ai sensi dell'art. 20 legge 67/88 – destinati alla ristrutturazione e riqualificazione logistico-funzionale dei reparti, al risanamento conservativo e la messa in sicurezza delle facciate dell'edificio principale e all'acquisto di attrezzature sanitarie.

Servizi appaltati

Tale voce di costo è principalmente determinata dal contratto di "global service" adottato con deliberazione n. 711 del 29/10/2008, a seguito dell'espletamento di un appalto concorso, ed aggiudicato alla A.T.I. CNS- All Foods – So.ge.si per la fornitura di servizi integrati aziendali, concernenti in particolare:

- 1) servizio di pulizia locali, aree esterne e facchinaggio;
- 2) servizio di noleggio e lavaggio biancheria piana e sagomata e materasseria, fornitura in noleggio di kit sterili in cotone e/o tessuto tecnico riutilizzabile (TTR) per sedute operatorie, sterilizzazione di strumentario chirurgico, realizzazione, allestimento e gestione della centrale di sterilizzazione presso locali di proprietà di questa Azienda ospedaliera;
- 3) servizio di ristorazione per degenti, gestione mensa aziendale ed adeguamento cucina;
- 4) servizio di vigilanza non armata, accoglienza e portierato, comprendente anche interventi e lavori di adeguamento all'area accoglienza e portierato.

Come previsto dalla normativa relativa alla "spending review", il suddetto contratto, come anche gli altri relativi alla presente categoria di spesa, sono stati oggetto di rinegoziazione ai fini degli adempimenti previsti dalla normativa con la delibera del Direttore generale n. 284 del 22/05/2013). In generale va inoltre aggiunto che la Direzione aziendale ha previsto l'individuazione del responsabile dell'esecuzione dei contratti (DDG n. 90/2013), figura strategica per l'obiettivo di contenimento dei costi di produzione oltre che per l'incremento della qualità e della efficacia.

La spesa del personale

I costi previsti del personale dipendente e convenzionato sono stati determinati sulla base delle indicazioni fornite con la citata nota della Regione, che ha richiamato le vigenti disposizioni in

materia, nonché le previste limitazioni alla crescita dei trattamenti economici, sintetizzandole in un apposita tabella. In particolare da dette indicazioni emerge la necessità di ridurre il numero delle strutture complesse e semplici nonché delle posizioni organizzative e dei coordinamenti con conseguente rideterminazione dei fondi, ai sensi della DGR 1777/2012.

Il processo di riorganizzazione, che dovrebbe rendere più razionale ed efficiente il sistema, è già iniziato in Azienda ed è in fase istruttoria avanzata la definizione di misure di riduzione stabile della consistenza organica del personale in servizio con conseguente ridimensionamento dei fondi della contrattazione integrativa di cui ai CCNL del predetto personale.

La verifica della coerenza dei parametri adottati in azienda dipenderà ovviamente in massima parte dal predisponendo atto aziendale per la nuova azienda ospedaliera – universitaria, e dai conseguenti accordi attuativi sulla base dei vincolanti protocolli d'intesa tra Università e Regione.

Ovviamente sarà cura di questa Azienda monitorare e rispettare il limite più sfavorevole tra tutti quelli previsti, ma è altrettanto ovvio che ci si dovrà attendere l'assegnazione di un nuovo diverso target - sicuramente in ulteriore calo - con il perfezionamento del riassetto istituzionale.

Analogamente per la risultante dell'ulteriore limite dell'1,4% (corrispondente ammontare della spesa dell'anno 2004 diminuito dell'1,4%), previsto dall'art. 1, comma 71 L.191/23.12.2009, così come confermato dall'art. 15 della legge 135/2012), che se del caso dovrà essere ritarato per lo meno nella considerazione delle sue voci componenti le spese del personale (in particolare quelle universitarie) ai fini delle misure contenitive di che trattasi.

A tale proposito si anticipa che, in attuazione dell'art. 22 del Patto per la Salute 2014-2016, è in corso a livello regionale una ricognizione precisa delle voci di spesa rilevanti ai sensi della normativa sopra richiamata volta alla definizione delle voci di spesa in modo omogeneo tra le aziende della regione, il Ministero e gli organi di controllo.

In attesa della conclusione di tale processo di ricognizione si propone di seguito la consueta tabella di dettaglio del raggiungimento del limite vigente come rappresentata nel questionario della Corte dei Conti e riprodotta nei precedenti bilanci di esercizio.

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenza	%
Personale sanitario	75.345.446,00	74.848.549,00	496.897,00	0,66%
Personale professionale	128.804,00	124.284,00	4.520,00	3,64%
Personale tecnico	6.283.973,00	6.300.864,00	-16.891,00	-0,27%
Personale amministrativo	2.655.055,00	2.706.820,00	-51.765,00	-1,91%
Totale Ruoli	84.413.278,00	83.980.517,00	432.761,00	0,52%

Descrizione		Importo	Differenza	%
Irap pers.le dip.te	5.485.004,00	5.450.912,00	34.092,00	0,63%
Irap altro pers.le	268.043,00	306.694,00	-38.651,00	-12,60%
Totale IRAP	5.753.047,00	5.757.606,00	-4.559,00	-0,08%
Descrizione		Importo	Differenza	%
Totale Ruoli	84.413.278,00	81.765.232,92	75.828,77	0,09%
Irap pers.le dip.te	5.753.047,00	5.267.890,23	1.328,98	0,03%
Spesa del personale + IRAP	90.166.325,00	87.033.123,15	77.157,75	0,09%

Tabella Obiettivo riduzione 1,4%				
				€ x 1.000,00
		anno 2015	anno 2014	anno 2004
1	SPESA PER IL PERSONALE	90.166,00	87.033,00	74.432,00
	<i>Al netto di:</i>			
2	Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro			1.628,00
3	Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	15.915,70	14.860,45	0
4	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	4.645,00	1.719,00	3.436,00
5	Convenzione Regione Umbria – Università (Finanziamento a mandato per oneri relativi al personale dipendente)	3.592,40	3.592,40	
6	Totale netto Spesa	66.012,90	66.861,15	69.368,00
7	1,4% della Spesa			971,152
8	Obiettivo	68.396,85	68.396,85	68.396,85
9	Eccedenza	-2.383,95	-1.535,70	

Premi assicurativi e accantonamenti per franchigia assicurativa relativi alle polizze di responsabilità civile e professionale

Un approfondimento merita la voce relativa ai premi assicurativi che mostra un decremento di circa 350 mila euro. A tale proposito si evidenzia che dal 28 ottobre 2013 l'azienda ha adottato l'adesione al contratto assicurativo regionale predisposto dall'azienda ospedaliera di Perugia in forma centralizzata per tutte le aziende regionali per la gestione dei rischi di responsabilità civile sanitaria, il cui costo annuale a carico di ciascuna azienda è pari a 1,5 mln di euro, per complessivi 6 mln, in applicazione della sperimentazione di 3 anni predisposta dalla DGR 1755/2012. Tale sperimentazione prevede:

- nella gestione della fascia a gestione diretta aziendale fino ad Euro 70.000,00 di valore stimato del sinistro, le Aziende sanitarie regionali hanno un ruolo diretto, e la trattazione del sinistro viene effettuata direttamente dall'Azienda sanitaria, che provvede autonomamente alla valutazione e alla determinazione del quantum, nel rispetto di quei criteri organizzativi ed operativi individuati dall'Azienda capofila, al fine di agevolare le procedure di liquidazione e di uniformarle sulla base di standard equivalenti a tutte le Aziende sanitarie regionali;

- nella gestione della seconda fascia da Euro 70.001,00 ad Euro 800.000,00 di valore stimato del sinistro la gestione diretta è sovraziendale a cura dell'Azienda capofila con costituzione di un Fondo speciale finalizzato al finanziamento del rischio nei termini ivi indicati a carico della Regione;

- nella gestione della fascia a gestione assicurativa oltre 800.001,00 euro di valore stimato del sinistro, la stipula del contratto e la gestione del rapporto contrattuale relativo all'acquisizione della copertura assicurativa per i sinistri è a carico dell'Azienda ospedaliera di Perugia capofila e il relativo finanziamento finalizzato al finanziamento degli oneri economici connessi al pagamento del premio da corrispondere per tutte le Aziende sanitarie, è ripartito in parti uguali.

Pertanto tra gli accantonamenti a fondo rischi – voce B 11 a) – sono stati previsti in applicazione del primo punto sopra richiamato 800 mila circa.

3.5 La gestione finanziaria

In via preliminare occorre evidenziare che nel corso dell'esercizio corrente è stato dato notevole impulso alla attività finalizzata alla riduzione del ritardo dei pagamenti ai fornitori grazie sia alla liquidità disponibile sia all'obiettivo prefissato dalla direzione aziendale di voler azzerare tale ritardo già nella seconda metà dell'esercizio corrente.

Come noto la riduzione dei "residui passivi" del comparto degli enti locali e territoriali è stato obiettivo prioritario del governo nazionale e regionale ai fini del Patto di stabilità; con il D.L. 35/2013, convertito in legge n. 64 del 6 giugno 2013, è stata effettuata una vera e propria "manovra" il cui impatto è quantificabile in circa 40 miliardi per il biennio 2013-14, pari a quasi 2,5 punti percentuali di PIL. Il decreto ha introdotto anche il complesso strumento di certificazione dei crediti verso la pubblica amministrazione, servizio sanitario compreso, che consente ai fornitori la certificazione del credito esigibili e l'eventuale recupero.

In applicazione dell'art. 3 del D.L. 35/2013 la regione Umbria ha adottato già dal 2013 una serie di provvedimenti volti anche copertura parziale delle perdite di esercizio portate a nuovo che migliora ulteriormente la situazione finanziaria dell'azienda.

Tuttavia la voce per interessi passivi sebbene in riduzione rispetto agli esercizi precedenti costituisce una componente significativa dei costi di esercizio per effetto della previsione della contrazione di un nuovo mutuo di 5 mln di euro autorizzato dalla Regione Umbria ed in corso di perfezionamento.

3.6 Il risultato di esercizio previsto

Come richiamato nella nota regionale già più volte citata e come previsto dalla normativa vigente, il Bilancio preventivo economico annuale 2015 presenta un utile di esercizio pari a 47.975 euro.

Terni, lì 1 dicembre 2014

Il Direttore amministrativo
Dott. Riccardo Brugnetta

Il Direttore generale
Dott. Andrea Casciari

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2015

In data 02/12/2014 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2015.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Magni Simonetta
Piepoli Marco
Stentella Renzo
Schippa Gianluca
Pernazza Laura

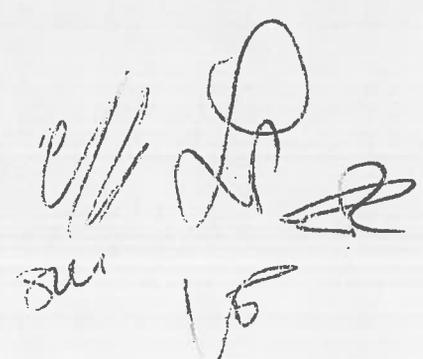
Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 939 del 01/12/2014

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/12/2014 , con nota prot. n. 40030

del 02/12/2014 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:



Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2015, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2015 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2013	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2014	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 189.588.063,00	€ 174.922.708,00	€ 184.071.019,00	€ -5.517.044,00
Costi della produzione	€ 184.742.077,00	€ 168.615.488,00	€ 177.668.017,00	€ -7.074.060,00
Differenza + -	€ 4.845.986,00	€ 6.307.220,00	€ 6.403.002,00	€ 1.557.016,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -615.657,00	€ -619.480,00	€ -521.980,00	€ 93.677,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.596.052,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.596.052,00
Risultato prima delle Imposte	€ 5.826.381,00	€ 5.687.740,00	€ 5.881.022,00	€ 54.641,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.772.037,00	€ 5.682.523,00	€ 5.833.047,00	€ 61.010,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 54.344,00	€ 5.217,00	€ 47.975,00	€ -6.369,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013 si evidenzia un decremento

pari a € -5.517.044,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A 1 - Contributi in conto esercizio dovuti ad ulteriori assegnazioni regionali	€ 9.140.346,00
	A 4 - Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria effetto indotto dall'applicazione dal tariffario vigente che prevede mediamente un'abbattimento delle tariffe di circa il 30%	€ -13.853.161,00
	A 5 - Concorsi recuperi e rimborsi, riferita ad una diversa allocazione di una componente di ricavo prevista dalla voce A4 di cui sopra	€ -1.176.868,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

si evidenzia un decremento pari a € -7.074.060,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B 1 - Acquisti di beni	€ 1.728.244,00
	B 4 - Manutenzioni e riparazioni	€ 1.062.540,00
	B 5 - Godimento beni di terzi, dovuto a contratti di locazione per attrezzature sanitarie cessati	€ -1.346.408,00
	B 6 - Costi del personale	€ 1.747.023,00
	B 11 - Accantonamenti, di cui circa 5,4 mln per manutenzioni, 2,8 mln per franchigia assicurativa che nell'anno 2015 non si applica, 0,9 mln per interessi moratori, 1 mln per vertenze fornitori, 0,7 mln per vertenze del personale dipendente.	€ -11.017.395,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013 si evidenzia un incremento

pari a € 93.677,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C 2 - Interessi passivi ed altri oneri finanziari, per effetto della riduzione degli interessi moratori	€ -94.354,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

si evidenzia un decremento pari a € -1.596.052,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi e oneri straordinari pari a zero	€ 0,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Le motivazioni sono state riportate nei riquadri relativi alle singole voci.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2015 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2015, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

in ordine alla tabella dimostrativa dell'avvenuto rispetto dell'obbiettivo della riduzione del 1.4% delle spese del personale, il collegio prende atto di quanto indicato nella relazione in merito all'attuazione dell'art .22 del Patto per la salute 2014/2016.

Luca P...
...
...
...

...